

Отчет
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного
(муниципального) финансового контроля на 1 января 2021 г.

Наименование органа контроля	<u>Администрация Кологривского муниципального района Костромской области</u>	Дата	КОДЫ
Периодичность: годовая		по ОКПО	04030989
		по <u>ОКТМО</u>	34212501
		по ОКЕИ	<u>384</u>

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	23 927,80
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	22 033,31
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	-
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного <u>законодательством</u> Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из <u>строки 010</u>)	011	1 894,49
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	1 516,46
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	1 516,46
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	-
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного <u>законодательством</u> Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из <u>строки 020</u>)	021	496,33
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	2
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	2
внеплановые ревизии и проверки	032	-

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 <u>законодательством</u> Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из <u>строки 040</u>)	041	1
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	-
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного <u>законодательством</u> Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из <u>строки 050</u>)	051	-
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	-
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	-
внеплановые обследования	062	-

Помощник главы по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок _____ Чистова С.Н

Пояснительная записка к Отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на 1 января 2021 года

1. Орган внутреннего муниципального финансового контроля

Постановлением администрации Кологривского муниципального района Костромской области от 25 июня 2018 года № 105-а, в соответствии с решением Собрания депутатов Кологривского муниципального района Костромской области от 25 мая 2018 года № 38 «Об утверждении структуры администрации Кологривского муниципального района Костромской области» с 16 июля 2018 года в штат администрации введена должность помощника главы администрации по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок.

Постановлением администрации Кологривского муниципального района Костромской области от 28 июня 2018 года № 107-а «Об уполномоченном органе на осуществление контроля в сфере закупок и внутреннего муниципального финансового контроля» с 16 июля 2018 года функции уполномоченного органа на осуществление контроля в сфере закупок и внутреннего муниципального финансового контроля возложены на помощника главы администрации по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок.

Федеральным законом от 27.12.2019 № 449-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" изъяты полномочия местной

администрации на самостоятельное установление порядка за соблюдением Закона № 44-ФЗ.

С 01.01.2020 в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2019 № 199-ФЗ « О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» контроль в сфере закупок, осуществляемый органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, производится в рамках бюджетного законодательства.

В целях приведения в соответствие с действующим законодательством муниципальных правовых актов Кологривского муниципального района признаны утратившими силу, согласно Постановления администрации Кологривского муниципального района Костромской области от 20 июля 2020 года № 135-а:

1) постановление администрации Кологривского муниципального района от 12 декабря 2018 года №210-а «Об утверждении Порядка осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом внутреннего муниципального финансового контроля Кологривского муниципального района»;

2) постановление администрации Кологривского муниципального района от 26 февраля 2019 года №24-а «О внесении изменений в постановление администрации Кологривского муниципального района Костромской области от 12.12.2018 №210-а»;

3) постановление администрации Кологривского муниципального района от 29 июля 2019 года №107-а «О внесении изменений в постановление администрации Кологривского муниципального района Костромской области от 12.12.2018 №210-а».

Также распоряжением администрации Кологривского муниципального района Костромской области от 28 сентября 2020 года № 61-ра признано утратившим силу распоряжение администрации Кологривского муниципального района Костромской области от 28 февраля 2019 года № 61-ра «О создании проверочной группы Органа внутреннего муниципального финансового контроля Кологривского муниципального района для проведения выездных проверок по соблюдению требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В связи с этим в 2020 году контрольные мероприятия проводились помощником главы администрации по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок без привлечения других должностных лиц.

Вакантные должности муниципальной службы, в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий – отсутствуют.

Согласно пункта 3 статьи 269.2. Бюджетного кодекса РФ (в редакции закона № 199-ФЗ, действующей с 01.07.2020 внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации *федеральными стандартами*, регулирующими в том числе осуществление внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в части контроля в сфере закупок товаров, работ и услуг:

-Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Принципы контрольной деятельности органов внутреннего

государственного (муниципального) финансового контроля" (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 6 февраля 2020 г. N 95);

-Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля" (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 6 февраля 2020 г. N 100);

-Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Планирование проверок, ревизий и обследований" (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 г. N 208);

-Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов" (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 г. N 1235);

-Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований" (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июля 2020 г. N 1095);

-Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц" (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 г. N 1237);

-Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности" (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2020 г. N 1478).

2. Мероприятия по повышению квалификации должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий

Помощником главы администрации по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок Чистовой С.Н пройдены:

-курсы повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» с 26.11.2018 по 07.12.2018 (удостоверение от 07.12.2018 года);

-курсы повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Электронные торги в сфере государственных и муниципальных закупок» с 03.11.2020 по 20.11.2020 (удостоверение от 23.11.2020 года).

3. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в 2020 году

Всего 442,6 тыс. руб, в том числе: заработная плата, НДФЛ -342,6 тыс. руб.; страховые взносы -100,0 тыс. руб.

4. Объем бюджетных средств, затраченных при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций)

В 2020 году при проведении контрольных мероприятий экспертиз не назначалось, эксперты (специализированные экспертные организации) не привлекались.

5. Планирование деятельности органа контроля

План проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020 год утвержден распоряжением администрации Кологривского муниципального района Костромской области от 16.12.2019 № 435-ра.

План проверок по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд утвержден распоряжением администрации Кологривского муниципального района Костромской области от 16.12.2019 № 437-ра.

В связи со сложной эпидемиологической обстановкой в стране Правительством РФ своим постановлением от 03.04.2020 № 438 "Об особенностях осуществления в 2020 году государственного контроля (надзора), муниципального контроля и о внесении изменения в пункт 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (далее – Правила № 438) были отменены плановые и внеплановые проверки в отношении юридических лиц. Мораторий на проверки был распространен также и на контроль в финансово-бюджетной сфере, и на контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Согласно п.3 Правил № 438 надзорные органы обязаны были принять решение об исключении из ежегодных планов проведения проверок, а начатые проверки должны были быть завершены не позднее 17.04.20 по специальному основанию «в связи с невозможностью их проведения».

С учетом этого, на основании пунктов 1, 5 Правил № 438 с учетом поручения Председателя Правительства РФ от 18.03.2020 № ММ-П36-1945, поручения губернатора Костромской области от 21.03.2020 № СС-П-22, согласно распоряжения администрации Кологривского муниципального района Костромской области № 110/1-ра от 20.03.2020 отменена начатая плановая проверка по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении субъекта проверки - Муниципальное общеобразовательное учреждение Ильинская средняя общеобразовательная школа, а согласно распоряжения администрации Кологривского муниципального района Костромской области № 177-ра от 27.05.2020 исключена из плана проверок по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд проверка в отношении субъекта проверки - Муниципальное учреждение культуры «Кологривская централизованная библиотечная система».

Согласно распоряжения администрации Кологривского муниципального района Костромской области № 397-ра от 23.09.2020 перенесено начало проведения проверки в

отношении субъекта проверки - Муниципальное общеобразовательное учреждение Ильинская средняя общеобразовательная школа с «марта» на «октябрь» 2020г.

Сведения о внесенных изменениях в План проверок были размещены на сайте администрации Кологривского муниципального района Костромской области и на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (ЕИС) zakupki.gov.ru.

6. Количество нарушений, выявленных органом контроля

Объем проверенных средств всего -23927,8 тыс.руб., в т.ч. при проверке финансово-хозяйственной деятельности -22033,31 тыс.руб, при проверке соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд -1894,49 тыс.руб.

Количество нарушений, выявленных органом контроля всего – 36 (на сумму 1516,46 тыс.руб.), в т.ч при проверке финансово-хозяйственной деятельности -19 (на сумму 1020,13 тыс.руб.), при проверке соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд -16 (на сумму 496,33 тыс.руб.).

По результатам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности МОУ Ильинская СОШ выявлены следующие нарушения и недостатки:

- Положение об учетной политике для целей бюджетного и налогового учета, предоставленное Учреждением не соответствует требованиям Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина от 1декабря 2010 года № 157н, не содержит обязательные составляющие учетной политики, установленные Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н;

- в Учетную политику не внесены изменения, обусловленные требованиями федеральных стандартов, вступивших в силу с 01.01.2018 и с 01.01.2019 года;

- основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не опубликованы на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в нарушение требований ФСБУ «Учетная политика»;

- выявлены случаи указания в качестве обоснования предметов учетной политики и способов ведения бухгалтерского учета утративших силу и следовательно, не действующих в проверяемом периоде нормативно-правовых актов;

-бюджетные сметы Учреждения на 2018 год, 2019 год составлены ранее доведения ГРБС лимитов бюджетных обязательств в нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Кологривского муниципального района, утвержденного Постановлением администрации Кологривского муниципального района Костромской области от 18.12.2012г. № 199-а (далее-Порядок);

- при изменении объема и распределения расходов бюджета Учреждение в проверяемом периоде не формировало изменения в смету по форме, установленной Порядком;

- установлены случаи несоответствия утвержденных Учреждением показателей бюджетной сметы доведенным ГРБС лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения;

- установлены нарушения при учете операций с денежными документами (почтовыми марками, маркированными конвертами);

- установлены нарушения по применению бухгалтерских счетов при осуществлении расчетов по авансовым выплатам, предусмотренных условиями договоров (контрактов)

- установлены случаи нарушения срока представления авансового отчета при выдаче аванса наличными, установленного Указаниями Центрального Банка Российской Федерации;

- несоблюдение хронологического порядка при подборе первичных документов к Журналам операций;

- выявлены случаи отражения факта выполнения работ в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ранее даты подписания сторонами Акта сдачи-приема выполненных работ;

- выявлены случаи заключения и оплаты договоров со 100 процентной предоплатой, не предусмотренной решением Собрания депутатов Кологривского муниципального района Костромской области;

- реальность кредиторской задолженности в ряде случаев не подтверждена актами сверки взаимных расчетов;

- выявлено увеличение дополнительных расходов на уплату судебных издержек и пеней за несвоевременное перечисление налогов и взносов, что является неэффективным расходованием денежных средств;

- выявлены несоответствия данных приказов, зарегистрированных в Книге приказов по основной деятельности с приказами печатной формы, предоставленными в централизованную бухгалтерию отдела образования;

- установлены случаи применения устаревших форм бухгалтерского учета;

- выявлены нарушения при оформлении инвентаризационных описей по результатам инвентаризации имущества перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2018 год, за 2019 год

По результатам плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципальным общеобразовательным учреждением Ильинская средняя общеобразовательная школа установлены такие нарушения и недостатки, как:

- отсутствие документа, подтверждающего наличие дополнительного профессионального образования контрактного управляющего в сфере закупок;

- применение для обоснования объектов закупок утратившего силу нормативного правового акта с утвержденными нормативными затратами на обеспечение функций подведомственных администрации Кологривского муниципального района Костромской области казенных учреждений;

- несоблюдение установленной Формы обоснования к плану закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2020-2021 годов;

- превышение общей стоимости договоров (контрактов), заключенных учреждением в 2019 году по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ

суммы, запланированной по этому пункту, согласно действующей редакцией Плана-графика;

- ведение реестра закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов за 2019 год по форме, не соответствующей форме, утвержденной приказом руководителя;

- установлены случаи несоблюдения утвержденных нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных образовательных организаций Кологривского муниципального района;

- установлены факты проведения приемки результатов выполненных работ, оказанных услуг ненадлежащим образом в нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ;

- выявлены случаи отсутствия в заключенных Заказчиком договорах конкретных характеристик товаров (работ, услуг), в связи с чем невозможно определить соответствие поставленного товара условиям контракта;

- в большинстве договоров (контрактов), заключенных Учреждением в 2019 году с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не содержится обязательное условие о том, что цена является твердой и определяется на весь срок их исполнения;

- договоры (контракты), заключенные Учреждением в проверяемом периоде, не содержат информацию об идентификационном коде закупки (ИКЗ). Установлены случаи указания ИКЗ, не соответствующие плану закупок и плану-графику на 2019 год;

- установлены случаи указания в договорах условия о продлении срока действия договора на следующий год или на неопределенный срок в нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ;

- установлены факты нарушения порядка и сроков оплаты, предусмотренных условиями договора. Ненадлежащее исполнение условий контрактов (договоров) в части оплаты привело к дополнительным расходам Учреждения на уплату судебных издержек, что является неэффективным расходованием денежных средств.

7. Реализация результатов контрольных мероприятий

По результатам рассмотрения акта плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения руководителю учреждения выдано 1 (одно) представление об устранении выявленных нарушений.

По результатам рассмотрения акта плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд муниципальным общеобразовательным учреждением руководителю учреждения выдано 1 (одно) представление об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

По выданным представлениям приняты меры по устранению нарушений.

Результаты каждого контрольного мероприятия рассмотрены на уровне главы Кологривского муниципального района.

Руководствуясь п.3 ст.270.2 Бюджетного Кодекса РФ, в соответствии с п.10 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований", утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 N 1095, в адрес отдела образования администрации Кологривского муниципального района Костромской области (как главного распорядителя бюджетных средств в

отношении проверенного подведомственного ему получателя бюджетных средств), одновременно с направлением Представления объекту контроля (муниципальному общеобразовательному учреждению) была направлена копия Представления об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд от 30.12.2020 года, выданного подведомственному отделу образования учреждению по результатам проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

В правоохранительные органы, органы прокуратуры информация по выявленным нарушениям органом контроля не направлялась в связи с отсутствием оснований.

Исковых заявлений в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными, в 2020 году органом контроля не подавалось в связи с отсутствием оснований, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В 2020 году органом контроля производства по делам об административных правонарушениях, направленного на реализацию результатов контрольных мероприятий не осуществлялись в связи с отсутствием оснований.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) в 2020 году не направлялись в связи с отсутствием оснований.

Для соблюдения принципа открытости деятельности органа контроля в сфере закупок и внутреннего муниципального финансового контроля данные о результатах проведенных контрольных мероприятий и принятых решений по результатам рассмотрения актов проверок размещены на сайте администрации Кологривского муниципального района Костромской области, кроме этого данные о результатах проведенных контрольных мероприятий и принятых решениях по результатам рассмотрения актов проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд размещены в единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС) на официальном сайте zakupki.gov.ru

8. Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля

Жалоб и исковых заявлений на решения органа контроля, а также жалоб на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2020 году не поступало.

Помощник главы по внутреннему
муниципальному финансовому контролю
и контролю в сфере закупок

С.Н. Чистова