

Отчет
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного
(муниципального) финансового контроля на 1 января 2022 г.

Наименование органа контроля	<u>Администрация Кологривского муниципального округа 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	15 660,27
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	15 660,27
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	4 301,48
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	1 314,92
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	1 914,92
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	1058,1
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	5
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	5
внеплановые ревизии и проверки	032	-

Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	5
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	3
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 2022 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.

На основании Закона Костромской области от 21.05.2021 № 90-7-ЗКО "О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Кологривского муниципального района Костромской области, и внесении изменений в отдельные

законодательные акты Костромской области" муниципальные образования, входящие в состав Кологривского муниципального района преобразованы в Кологривский муниципальный округ (далее—Закон № 90-7-ЗКО). Согласно п.1 ст.4 Закона № 90-7-ЗКО органы местного самоуправления Кологривского муниципального округа в соответствии со своей компетенцией являются правопреемниками органов местного самоуправления Кологривского муниципального района Костромской области и поселений, входящих в состав Кологривского муниципального района Костромской области. Согласно Решения Думы Кологривского муниципального округа Костромской области /первого созыва/ от 15 декабря 2021 года № 60 учреждена администрация Кологривского муниципального округа Костромской области и утверждено Положение об администрации Кологривского муниципального округа Костромской области, в соответствии с п.1 которого Администрация округа является правопреемником Администрации Кологривского муниципального района Костромской области.

В соответствии с Решением Думы Кологривского муниципального округа Костромской области /первого созыва/ от 15 декабря 2021 года № 61 утверждена структура администрации Кологривского муниципального округа Костромской области, в состав которой входит должность помощника главы по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок на которого возложены функции уполномоченного органа на осуществление контроля в сфере закупок и функции органа внутреннего муниципального финансового контроля, согласно Постановления администрации Кологривского муниципального округа Костромской области от 28.12.2021 № 35-а «Об уполномоченном органе на осуществление контроля в сфере закупок и внутреннего муниципального финансового контроля».

В 2021 году контрольные мероприятия проводились помощником главы 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.

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.

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).

Приказом Минфина России от 30.12.2020 № 340н утверждены формы документов, оформляемые органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

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 493,6 тыс. руб., в том числе: заработная плата, НДФЛ -383,9 тыс. руб.; страховые взносы -107,0 тыс. руб., приобретение основных средств -2,7 тыс.руб.

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

В 2021 году при проведении контрольных мероприятий экспертиз не назначалось, эксперты (специализированные экспертные организации) не привлекались.

5. Планирование деятельности органа контроля

План контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год утвержден распоряжением администрации Кологривского муниципального района Костромской области от 24.12.2020 № 576-ра.

План контрольных мероприятий 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 утвержден распоряжением администрации Кологривского муниципального района Костромской области от 24.12.2020 № 577-ра.

Планы контрольных мероприятий были размещены на сайте администрации Кологривского муниципального района Костромской области, а План контрольных мероприятий 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 размещен также на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (ЕИС) zakupki.gov.ru.

6. Количество нарушений, выявленных органом контроля

Объем проверенных средств всего -15 660,27тыс.руб., в т.ч. при проверке финансово-хозяйственной деятельности -11 358,79 тыс.руб., при проверке соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд -4 301,48 тыс.руб.

Количество нарушений, выявленных органом контроля всего – 56(на сумму 1 314,92 тыс.руб.), в т.ч. при проверках финансово-хозяйственной деятельности -21 (на сумму 256,8 тыс.руб.), при проверках соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд - 35(на сумму 1058,1 тыс.руб.).

По результатам двух плановых выездных проверок финансово-хозяйственной деятельности (МДОУ «Детский сад №2», МДОУ детский сад «Ромашка») выявлены следующие нарушения:

- в Положение об учетной политике не внесены изменения, обусловленные требованиями федеральных стандартов, вступивших в силу с 01.01.2020;
- 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 Учреждений на 2020 год (первоначальные версии) составлены ранее доведения ГРБС лимитов бюджетных обязательств в нарушение «Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н, «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Кологривского муниципального района Костромской области», утвержденного Постановлением администрации Кологривского муниципального района Костромской области от 16.12.2012г. № 226-а (далее-Порядок);

- при изменении объема и распределения расходов бюджета Учреждения в проверяемом периоде не всегда формировали изменения в показатели бюджетной сметы;

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

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

- установлен факт отсутствия оправдательного документа, подтверждающего факт оплаты за оказанные услуги и необоснованно указанного в Авансовом отчете, что также свидетельствует о недостаточности внутреннего контроля при расчетах с подотчетными лицами и формальной проверке правильности заполнения Авансового отчета и соответствия указанных в нем сумм подтверждающим расходы документам;

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

- учреждениями нарушались условия контрактов (договоров) в части порядка (авансирования) и сроков оплаты;

- выявлено увеличение кредиторской задолженности по сравнению с началом года, что привело к дополнительным расходам на уплату судебных издержек и пеней за несвоевременное перечисление налогов и взносов, что является неэффективным расходованием денежных средств;

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

- при ведении бухгалтерского учета установлены случаи применения форм первичных документов, которые не содержатся в перечне унифицированных форм первичных документов, утвержденных Приказом Минфина России № 52н, а также в перечне форм, утвержденных Учетной политикой;

-Учетной политикой не установлен порядок проведения инвентаризации.

По результатам трех плановых выездных проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (МУК «ЦБС», МКУ «ДК», МКУ «Верхнеунженский спортивный клуб») установлены такие нарушения, как:

- отсутствие высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок у контрактного управляющего в сфере закупок (МУК «ЦБС»);

- План-график закупок товаров, работ, услуг на 2020 финансовый год и плановый период 2021-2022 годов размещен на официальном сайте в ЕИС с нарушением срока, установленного Федеральным законом № 44-ФЗ (МКУ «ДК»);

- не внесены изменения в План-график закупок товаров, работ, услуг на 2020 финансовый год и плановый период 2021-2022 годов после изменения доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (МУК «ЦБС», МКУ «ДК», МКУ «Верхнеунженский спортивный клуб»);

- Заказчиком осуществлены Закупки, не предусмотренные планами-графиками в нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ (МКУ «Верхнеунженский спортивный клуб»);

- количество и общая стоимость договоров (контрактов), указанные в реестре закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов на 2020 год не соответствует данным фактически заключенных в 2020 году договоров (контрактов) (МУК «ЦБС», МКУ «ДК», МКУ «Верхнеунженский спортивный клуб»);

- Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год (срок размещения которого попадает в проверяемый период -2020 год на сайте госзакупок zakupki.gov.ru. не размещен (МУК «ЦБС») или размещен с нарушением срока (МКУ «ДК», МКУ «Верхнеунженский спортивный клуб»);

- в размещенном Отчете об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2020 год указана недостоверная информация (МУК «ЦБС»);

- установлены случаи превышения утвержденных нормативных затрат на обеспечение функций учреждений Кологривского муниципального района (МУК «ЦБС», МКУ «ДК», МКУ «Верхнеунженский спортивный клуб»);

- установлены случаи осуществления Заказчиком приемки результатов выполненной работы (оказанной услуги) с нарушением порядка, установленного контрактом (МУК «ЦБС», МКУ «Верхнеунженский спортивный клуб»);

- установлены факты проведения экспертизы соответствия результатов выполненных работ условиям договора ненадлежащим образом (МУК «ЦБС», МКУ «ДК», МКУ «Верхнеунженский спортивный клуб»);

- установлены факты заключения Заказчиком на 2020 год договоров со 100 процентной предоплатой, не предусмотренной решением Совета депутатов городского поселения город Кологрив Кологривского муниципального района Костромской области «О бюджете городского поселения город Кологрив Кологривского муниципального района Костромской области на 2020 год и плановый период 2021-2022 года» (МКУ «Верхнеунженский спортивный клуб»);

- в большинстве договоров (контрактов), заключенных Учреждениями в 2020 году с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не содержится обязательное условие о том, что цена является твердой и определяется на весь срок их исполнения (МУК «ЦБС», МКУ «ДК», МКУ «Верхнеунженский спортивный клуб»);

- установлены случаи указания в договорах условия о продлении срока действия договора на следующий год или на неопределенный срок, что не предусмотрено в Федеральным законом № 44-ФЗ (МУК «ЦБС», МКУ «ДК», МКУ «Верхнеунженский спортивный клуб»);

-договоры (контракты), заключенные Учреждением в проверяемом периоде, не содержат информацию об идентификационном коде закупки (ИКЗ) в нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ (МКУ «Верхнеунженский спортивный клуб»);

- установлены факты нарушения порядка и сроков оплаты, предусмотренных условиями контрактов (договоров), в ряде случаев фактический срок оплаты Заказчиком за поставленный товар, выполненную работу, оказанную услугу превышал 30 дней с даты подписания документа о приемке в нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ. Ненадлежащее исполнение условий контрактов (договоров) в части оплаты привело к дополнительным расходам Учреждений на уплату судебных издержек, что является неэффективным расходованием денежных средств (МУК «ЦБС», МКУ «ДК», МКУ «Верхнеунженский спортивный клуб»);

7. Реализация результатов контрольных мероприятий

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

По результатам рассмотрения актов плановых выездных проверок финансово-хозяйственной деятельности муниципальных дошкольных общеобразовательных учреждений руководителям учреждений выдано 2 (два) представления об устранении выявленных нарушений. Срок исполнения выпадает на 2022 год (25.02.2022).

По результатам рассмотрения актов плановых выездных проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд руководителям муниципальных учреждений выдано 3 (три) представления 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 в установленный срок приняты меры по устранению нарушений.

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 Администрации Кологривского муниципального района Костромской области и отдела образования администрации Кологривского муниципального района Костромской области (как главных распорядителей бюджетных средств в отношении проверенных подведомственных им получателей бюджетных средств), одновременно с направлением Представлений объектам контроля (муниципальным учреждениям) были направлены копии Представлений об устранении выявленных нарушений.

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

В правоохранительные органы, а именно в МО МВД России «Мантуровский» 08.02.2022 года были направлены по электронной почте копии актов проверок финансово- хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад №2» (акт от 23.11.2021), МДОУ детский сад «Ромашка» (акт от 15.12.2021) по запросу заместителя начальника полиции МО МВД России «Мантуровский» от 26.01.2020 № 1/873.

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 2021 году органом контроля не подавалось в связи с отсутствием оснований, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В 2021 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 2021 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 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 2021 году не поступало.

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

С.Н. Чистова