

Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля

Финансового отдела Жуковского района

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ на Финансовые органы возложено осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю. В связи с этим в районе был создан отдел по внутреннему муниципальному финансовому контролю, который позволяет установить достоверность ведения бухгалтерского учета отчетности, провести оценку соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, осуществить комплекс мер, направленных на повышение результативности и эффективности использования бюджетных средств. (Постановление Администрации МР «Жуковский район» №843 от 02.06.2014г «О создании структурного подразделения в Финансовом отделе Жуковского района» - Отдел по внутреннему муниципальному финансовому контролю и казначейскому исполнению бюджетов.

В соответствии с Постановлением Администрации МР «Жуковский район» №116 от 10.02.2017г «Об утверждении Порядка осуществления Финансовым отделом Жуковского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» на отдел по внутреннему муниципальному финансовому контролю возложены полномочия по пункту 3 статьи 265, п. 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статье 99 Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»(изменения по п.1.1 в Порядок внесены Постановлением №731 от 21.09.2022г в части ст.99).

Штатная численность должностных лиц органа контроля составляет – 3 чел., фактическая численность- 2 чел., в т.ч. лица, принимающие участие в осуществлении контрольных мероприятий 2 чел.

Объем бюджетных средств, выделенных на содержание органа контроля из расчета 2 ед. за 2023г составил –1567857 руб. 33 коп. Командировочных расходов, транспортных расходов, а также расходов на услуги связи не осуществлялось.

Расходы, связанные с привлечением для проведения контрольных мероприятий специалистов иных организаций, независимых экспертов, не осуществлялись.

План контрольных мероприятий, утвержденный приказом Финансового отдела Жуковского района от 28.12.2022 года №56 выполнен не в полном объеме (изначально запланировано на 2023г - 8 контрольных мероприятий), так как приказом Финансового отдела Жуковского района №46 от 17 октября 2023г были внесены уточнения в план работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля в связи с изменением перечня объектов контроля. Согласно уточненного плана, органом контроля за 2023г проведено 8 контрольных мероприятий, из них: плановых - 7, внеплановых - 1.

В 2023 проверки проводились за период 2022г.

Количество нарушений, выявленных органом ВМФК за период:

2022г- 106, в т.ч. в сфере бюджетных правоотношений-76, количество нарушений, выявленных по ФЗ №44 ФЗ - 30.

В ходе проведения контрольных мероприятий были выявлены нарушения, выраженные в несоблюдении требований:

- п.1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, установленных Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н:

- нарушения при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение,

- составление сметы не по установленной форме;
- не внесение корректировок в смету при изменении ЛБО;
- отсутствие обоснований (расчетов) показателей бюджетной сметы;
- смета расходов учреждения составлена на один финансовый год, тогда как бюджет муниципального образования - на три года.

- п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации - муниципальное задание утверждено на срок, не совпадающий со сроком утверждения бюджета МО «Жуковский район».

- приказа Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» - не составлен приказ об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

- Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017г №274н:

- состав учетной политики учреждения не соответствует требованиям п. 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

- нарушение требований по оформлению учетной политики
- не утверждение методов оценки отдельных видов имущества и способов их учета,
- не размещение Учетной политики на сайте учреждения,
- нарушение общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемых в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- ст.10 Федерального закона №402-ФЗ, п.11 Инструкции №157н – нарушения при составлении регистров бухгалтерского учета.

- приказ №52н Минфина России от 30 марта 2015г- нарушения при ведении форм первичных учетных документов, не составление актов по результатам инвентаризации.

- пункт 51, пункты 335 Инструкции № 157н, п.10 Инструкции №162н – не отнесение основных средств, утративших статус актива на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении», списание с баланса основных средств без применения счета 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

- п.1 ст.9, ст. 10 Федерального закона №402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н – не формируются инвентарные карточки по учету основных средств.

- п.7 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина от 28.12.2010г- нарушение при составлении бюджетной отчетности не на основе регистров бюджетного учета.

- ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.81 разд. VIII СГС "Концептуальные основы", утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н - не проведение инвентаризация имущества на забалансовых счетах.

- ст.11 ФЗ №402-ФЗ, п.81 разд. VIII СГС "Концептуальные основы", утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н., п.7 инструкции, утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.- не проведение инвентаризация имущества казны.
- ст. 19 ФЗ №402-ФЗ– отсутствие внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, отсутствие порядка организации и обеспечения субъектом учета внутреннего финансового контроля за хозяйственными операциями.
- п.11.1 Порядка №209н – нарушения при отнесении расходов на статью 310 "Увеличение стоимости основных средств".
- п.34 Инструкции №157н – принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также их выбытие осуществляется не на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом.
- п.36 Инструкции №157н не принятие к учету объектов имущества, права на которые подлежат государственной регистрации на основании первичных учетных документов.
- п.71 Инструкции №157н – не отражение в учете производственных активов по их первоначальной стоимости
- п.37 Инструкции №157н – неверное отнесение объектов нефинансовых активов на соответствующие счета Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета:
- п.53 Инструкции 157н – нарушение в группировке основных средств по видам имущества
- п.117, п.118 Инструкции №157н- нарушение в учете при ведении аналитических счетов «Материальные запасы».
- п.336 Инструкции №157н – нарушение в ведении аналитического учета материальных ценностей, принятых на хранение.
- п.345 Инструкции №157н нарушение в искажении форм бухгалтерской отчетности в части неотражения в учете забалансовых счетов.
- п.8 Инструкции №174н – неверное применение счетов аналитического учета основных средств.
- ч. 9 ст. 16 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (не своевременное внесение изменений в план-график).
- ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (не соблюдение требований при определении цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).
- ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ (не указано, что цена контракта является твердой и устанавливается на все время действия такого контракта).
- ч. 6-8 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (не соблюдение требований при начислении поставщикам (подрядчикам, исполнителям) неустоек (пени, штрафов).
- ч.13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ (нарушение срока оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги).
- ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (не соблюдение требований к исполнению контракта, а также не соблюдение условий контракта, проверки

соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта).

- ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (не соблюдение требований при изменении (расторжении) контракта).

- ч.3 ст.103 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ (не своевременное размещение заказчиком информации об изменении контракта, исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжении контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги на официальном сайте www.zakupki.gov.ru).

- п. 2 ст. 160 ГК РФ (контракты заключены путем использования при совершении сделок факсимильного воспроизведения).

По результатам проведенных проверок оформлены акты проверки соблюдения законодательства в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, достоверности ведения бухгалтерского учета, в которых отражены результаты проверок, выводы и заключения по ним.

Согласно Порядка осуществления Финансовым отделом Жуковского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного Постановлением Администрации МР «Жуковский район» от 10 февраля 2017г №116, по результатам рассмотрения акта руководитель вправе принять решение о направлении представления, предписания, уведомления о применении бюджетных мер принуждения. В 2023г предписания и представления органом контроля не направлялись. По результатам проверок объектами контроля на основании актов предоставлена информация об устранении выявленных проверками нарушений в установленные сроки.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения, исковые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными не направлялись.

Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на их действия (бездействия) в рамках осуществления контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

Описание показателей, содержащихся в отчете:

Код стр.010/1- отражен объем проверенных средств местного бюджета

Код стр. 011- отражен объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, средства местного и областного бюджетов.

Код стр.050- отражена 1 внеплановая камеральная проверка:

- внеплановая выездная проверка в отношении МОУ «Основная общеобразовательная школа им. А. В. Грибковой» Жуковского района Калужской области по поставке лингафонного программного комплекса и мобильного библиотечного класса согласно муниципального контракта № 0137300021323000035 от 07.04.2023г.

Отдел по внутреннему муниципальному финансовому контролю осуществляет контроль на сайте www.zakupki.gov.ru в отношении закупок для обеспечения нужд муниципальных заказчиков муниципального образования (далее контроль в сфере закупок), предусмотренные статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

За 2023 год контроль прошли **8659** направленных документа, в т.ч.:

- планы-графики закупок 899,
- информация о заключенном контракте (его изменении) 1234,
- информация об исполнении (расторжении) контракта 6526,

Не пройден контроль **1076** документов по причине не правильного оформления документов (не указан идентификационный код закупки, превышение сметы, не соответствие начальной максимальной цены контракта, отсутствует №, дата контракта, не предоставлены сметные расчеты к контракту и т.д.).

Согласно Постановления Правительства РФ от 06 августа 2020г №1193 «О порядке осуществления контроля, предусмотренного частями 5 и 5.1 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» орган внутреннего муниципального финансового контроля, начиная с 01 января 2021г проводит контроль проекта контракта и выдает уведомление о соответствии контролируемой информации Правилам осуществления контроля.

За 2023г прошли контроль **64** проектов-контрактов, к которым выданы уведомления о соответствии контролируемой информации Правилам осуществления контроля, предусмотренные частью 5 ст.99 Федерального закона №44-ФЗ.

Все нормативные документы, планы контрольных мероприятий, отчетная информация размещаются на официальном сайте администрации МР «Жуковский район» по адресу:

<https://zhukovskij.gosuslugi.ru/ofitsialno/struktura-munitsipalnogo-obrazovaniya/mestnaya-administratsiya/strukturnye-podrazdeleniya/finansovyy-otdel/otdel-po-vnutrennemu-munitsipalnomu-finansovomu/plany/otcet/>

Заведующий отделом по внутреннему
муниципальному финансовому контролю
и казначейскому исполнению бюджетов
Финансового отдела Жуковского района



Иванова Г.Н.

Исполнитель: Фомина Татьяна Владимировна, тел.8(48432)56-466