

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчёту о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля за 2021 год

Отчёт о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2021 год и пояснительная записка к нему подготовлены в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчётности о результатах контрольной деятельности», утверждённый Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 г. № 1478.

Муниципальное учреждение Финансовый отдел муниципального образования «Тереньгульский район» является уполномоченным органом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Тереньгульский район» (Далее - орган контроля).

Информация (сведения) об обеспеченности органа контроля трудовыми ресурсами и объёме затраченных бюджетных средств в 2021 году

Общая штатная численность органа контроля: 13 человек.

Количество должностных лиц, принимавших участие в осуществлении контрольных мероприятий: 2 должностных лица.

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

Повышение квалификации должностного лица, принимавшего участие в осуществлении контрольных мероприятий, не осуществлялось.

Объём бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в 2021 году составил 393,5 тыс. руб. При расчёте объёма бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля учтены следующие расходы:

оплата труда специалиста, принимавшего участие в осуществлении контрольных мероприятий и начисления на выплаты по оплате труда за 2021 год в размере 389 тыс. руб.;

- услуги связи (телефон), в размере 2 тыс. руб.;

- приобретение бумаги и канцелярских принадлежностей), в размере 2 тыс. руб.;

- заправка картриджа, в размере 0,5 тыс. руб.

Для назначения (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, для привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) бюджетные средства не использовались. При проведении контрольных мероприятий в 2021 году экспертизы не назначались, независимые эксперты не привлекались.

Информация (сведения) о проведённых контрольных мероприятиях и выявленных нарушениях

Контрольная деятельность в 2021 году осуществлялась в соответствии с Планами контрольных мероприятий МУ Финансовый отдел МО «Тереньгульский район» на 2021 год, утверждёнными начальником МУ Финансовый отдел МО «Тереньгульский район» (Далее - план работы).

В течение 2021 года в план работы вносились изменения в связи с необходимостью изменения перечня объектов контроля.

Все мероприятия, предусмотренные планами контрольных мероприятий на 2021 год органом внутреннего муниципального финансового контроля выполнены в полном объёме.

Планы контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год, изменения в планы контрольных мероприятий размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации муниципального образования «Тереньгульский район» в разделе «Финансовый отдел».

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2021 году осуществлялся в форме выездных проверок в плановом порядке.

Всего в течение 2021 года органом внутреннего муниципального финансового контроля проведено 11 проверок в соответствии с планами проверок, а также 1 внеплановая проверка.

Контрольными мероприятиями в 2021 году было охвачено 11 объектов контроля, предусмотренных статьей 266.1 Бюджетного кодекса РФ, а именно:

1. В период 12 января 2021 года по 25 января 2021 года проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального учреждения администрация муниципального образования «Подкуровское сельское поселение» Тереньгульского района Ульяновской области по теме: «Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Бюджетного кодекса Российской Федерации и принимаемых в соответствии с ними нормативных правовых актов Российской Федерации».

В результате проведенной проверки выявлены следующие нарушения на сумму 609365,17 рублей:

- в нарушение требований, установленных пунктами 1, 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, Учреждением осуществлена приемка поставленных товаров по муниципальному контракту №01683000000320000023 от 21.09.2020 года на сумму 535621,06 рублей, выполненных работ (их результатов) по договору №22-2020 от 19.08.2020 года на сумму 68322,00 рублей, не соответствующих условиям контрактов по комплектности, объему, характеристикам и цене;

- не направление требований об уплате неустоек (штрафов, пеней) в связи с просрочкой исполнения подрядчиками обязательств, предусмотренных контрактами на сумму 5422,11 рублей.

2. В период с 29 января 2021 года по 18 февраля 2021 года проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального учреждения администрация муниципального образования «Ясашноташлинское сельское поселение» Тереньгульского района Ульяновской области по теме: «Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Бюджетного кодекса Российской Федерации и принимаемых в соответствии с ними нормативных правовых актов Российской Федерации».

В результате проведенной проверки выявлены следующие нарушения:

- в нарушение требований, установленных пунктами 1, 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, Учреждением осуществлена приемка выполненных работ (их результатов) по договору №9-2020 от 04.08.2020 года на сумму 162626,26 рублей, не соответствующих условиям контракта;

- не утверждение требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), не размещения правил нормирования и требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) в единой информационной системе.

3. В период с 26 февраля 2021 года по 16 марта 2021 года проведено контрольное мероприятие в отношении Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Тереньгульская детская школа искусств» Ульяновской области по теме: «Проверки отчета об исполнении муниципального задания».

В результате проведенной проверки выявлено следующие нарушение:

- не размещение электронной копии муниципального задания Учреждения на 2020 год на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

4. В период с 19 марта 2021 года по 09 апреля 2021 года проведено контрольное мероприятие в отношении Муниципального дошкольного образовательного учреждение Тереньгульский детский сад «Солнышко» по теме: «Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Бюджетного кодекса Российской Федерации и принимаемых в соответствии с ними нормативных правовых актов Российской Федерации».

В ходе проверки нарушений не выявлено.

5. В период с 13 апреля 2021 года по 29 апреля 2021 года проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Тереньгульский детский сад «Колосок» по теме: «Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Бюджетного кодекса Российской Федерации и принимаемых в соответствии с ними нормативных правовых актов Российской Федерации».

Проведённой проверкой выявлено нарушение статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ и условий контракта, выразившееся в использовании материалов, используемых при производстве работ, отличных от материалов определенных условиями контракта.

6. В период с 17 мая 2021 года по 27 мая 2021 года проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального учреждения администрация муниципального образования «Михайловское сельское поселение» Тереньгульского района Ульяновской области по теме: **«Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения при реализации государственной программы Российской Федерации «Комплексное развитие сельских территорий»».**

Проведённой проверкой выявлены следующие нарушения на общую сумму 72730,84 рублей:

- нецелевое использование бюджетных средств в сумме 29764,6 рублей (без учета накладных расходов, сметной прибыли и суммы НДС) в результате оплаты фактически не выполненных работ по установке 35 металлических столбов высотой до 4 м с погружением в бетонное основание и работ по облицовке каркаса стальным профилированным листом высотой 1,3 м в количестве 54,4 м²;

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 42966,24 рублей в результате включение в стоимость контрактов и перечисление сумм налога на добавленную стоимость организации применяющей упрощенную систему налогообложения.

7. В период с 10 июня 2021 года по 30 июня 2021 года проведено контрольное мероприятие в отношении Автономной некоммерческой организации «Центр развития предпринимательства Тереньгульского района Ульяновской области» по теме: «Проверка предоставления субсидии юридическим лицам(за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям) и соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении».

В ходе проведенной проверки выявлено нарушение положений статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 Порядка предоставления из бюджета муниципального образования «Тереньгульский район» Ульяновской области субсидии некоммерческим организациям,

ведущим деятельность по развитию предпринимательства на территории муниципального образования «Тереньгульский район», условий соглашения о предоставлении субсидии Автономной некоммерческой организации «Центр развития предпринимательства Тереньгульского района Ульяновской области», ведущей деятельность по развитию предпринимательства на территории муниципального образования «Тереньгульский район», выразившееся в оплате за счет средств субсидии 100 устных консультаций представителей малого и среднего предпринимательства Тереньгульского района по вопросам организации предпринимательской деятельности на общую сумму 50000,00 рублей, неподтвержденных как факт оказания услуги журналом консультаций за 2020 год.

8. В период с 12 августа 2021 года по 27 августа 2021 года проведено контрольное мероприятие в отношении Муниципального учреждения дополнительного образования «Тереньгульская детско-юношеская спортивная школа имени Геннадия Владимировича Бакушева» муниципального образования «Тереньгульский район» Ульяновской области по теме: «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности, проверки использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности».

В ходе проведенной проверки выявлено нарушение положений статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации выразившееся в неэффективном использовании средств бюджета в результате оплаты пени на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 6354,13 рублей.

9. В период с 24 августа по 08 октября 2021 года проведено контрольное мероприятие в отношении Муниципальное общеобразовательное учреждение «Тереньгульский лицей при УЛГТУ» муниципального образования «Тереньгульский район» Ульяновской области по теме: «Проверка реализации регионального проекта «Современная школа» в МО «Тереньгульский район», направленного на достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Современная школа»».

По результатам проведенной проверки выявлены следующие нарушения на общую сумму 37049219,60 руб.:

- не применение мер ответственности по восьми контрактам (договорам), выразившиеся в отсутствии взыскания неустойки (пени, штрафов) на сумму 16975,57 рублей с недобросовестных поставщиков;

- не отражение на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» представленной ООО «Бизнес сфера» банковской гарантии на сумму 58035,83 рублей;

- не обозначение присвоенных объектам инвентарный номеров;

- не отражение на счетах Единого плана счетов по аналитической группе 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения» синтетического счета 102 имущества на сумму 33914404,66 рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 3059803,54 рублей в результате оплаты за неиспользуемое имущество.

10. В период с 01 ноября 2021 года по 30 ноября 2021 года проведено контрольное мероприятие в отношении Муниципального учреждения культуры «Культурно-досуговый центр» муниципального образования «Тереньгульское городское поселение» Тереньгульского района Ульяновской области по теме: «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности».

По результатам проведенной проверки выявлены нарушения на сумму 92855,40 рублей:

- в нарушении пункта 6 Инструкции № 157н разделами (документами) учетной политики не утверждены порядок учета отдельных видов имущества и обязательств, порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля, порядок отражения в бюджетной отчетности событий после отчетной даты;

- в нарушении пунктов 25, 26 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, расчетные ведомости Учреждения не содержат даты составления документов;

- в нарушении пункта 6.3. Указаний Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У Учреждением выданы денежные средства под отчет в сумме 25883,89 рублей по заявлениям, на которых отсутствует срок, на который выдаются денежные средства.

- в нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждением не обеспечено отражение закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, в реестре закупок.

- в нарушении пункта 116 Инструкции 157н Учреждением не обеспечено оформление учетных документов при передаче (возврате) материальных запасов на сумму 66971,51 рублей.

11. В период с 07 декабря 2021 года по 24 декабря 2021 года проведено контрольное мероприятие в отношении Муниципального общеобразовательного учреждения «Байдулинская средняя общеобразовательная школа» муниципального образования «Тереньгульский район» по теме: «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном

учете и отчетности». По результатам проведенной проверки выявлены нарушения на сумму 131958,69 рублей:

- в нарушении пункта 6.3. Указаний Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У Учреждением выданы денежных средств под отчет в сумме 15446,93 рублей по заявлениям, на которых отсутствует срок, на который выдаются денежные средства;

- в нарушении статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждением не обеспечено отражение закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, в реестре закупок;

- неэффективное использование бюджетных средств в результате оплаты пени по страховым взносам, исполнительского сбора, возмещения расходов по госпошлине и других платежей, на общую сумму 115574,26 рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств в результате выплаты налога в сумме 937,50 рублей за транспортное средство, которое в проверяемом периоде не эксплуатировались.

Общий объём средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий в 2021 году составил 84169,35 тыс. руб.

По итогам проведенных в 2021 году контрольных мероприятий установлено нарушений на общую сумму 38176,23 тыс. руб., в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств на сумму 29,76 тыс. руб.;

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму 3 225,56 тыс. руб.;

- нарушения порядка ведения бухгалтерского учёта и составления бюджетной отчетности на сумму 17122,11 тыс. руб.;

- прочие нарушения на сумму 17798,80 тыс. руб..

Информация (сведения) о реализации результатов контрольных мероприятий

По итогам проведённых в 2021 году плановых и внеплановых контрольных мероприятий в адрес объектов контроля направлено девять представлений в целях устранения нарушений и (или) принятия мер по устранению причин и условий выявленных нарушений.

По итогам проведённых контрольных мероприятий информация в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам в 2021 году контрольным органом не направлялась.

Обращения со стороны контрольного органа с иском заявлением в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причинённого муниципальному образованию, о признании осуществлённых закупок

товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными, в 2021 году отсутствуют.

Должностные лица объектов контроля в 2021 году к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях привлечено 1 должностное лицо.

По результатам проверок к дисциплинарной ответственности привлечено два должностных лица.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения не применялись.

Со стороны объектов контроля жалобы и исковые заявления на решения Органа контроля, а также жалобы на действие (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2021 году не поступали.