

Пояснительная записка к отчету отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации МО МР «Боровский район» за 2021 год

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 2021 году заведующей отделом внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок пройдено обучение по теме:

1. «Развитие системы финансового контроля и аудита в бюджетной сфере».
2. Противодействие коррупции с положительной сдачей теста по теме.

Заместителем заведующего отделом внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок прослушан вебинар по теме: «Внутренний финансовый контроль и аудит: правовое регулирование, управление бюджетными рисками».

Брушевская Е.О., ведущий эксперт отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок, приняла участие в вебинаре: «Нюансы работы в системе «Маркетинговые исследования малых закупок».

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

В 2021 году отделом внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок проведено 26 контрольных мероприятий, в том числе проведено 24 плановых проверки и 2 внеплановые. Проверки проведены по двум направлениям:

- правильность расходования бюджетных средств в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ; проведено 24 проверки, из них – две внеплановые.
- 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 проведены 2 проверки по муниципальным программам:

- Муниципальная программа "Формирование современной городской среды" Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"; проверка проводилась в МО СП «село совхоз «Боровский». В результате установлено: не внесены изменения в условия программы с учетом фактического финансирования расходов. Сроки исполнения работ отдельными поставщиками не соблюдены. Не соблюдаются требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в части изменения объемов работ и услуг, а также начальной максимальной цены контракта.

- Муниципальная программа "Реализация программ формирования современной городской среды"; проверка проводилась в МО ГП «Город Боровск». В ходе проверки установлено:

оценка эффективности Программы, подведение итогов реализации Программы за каждый год не проводились. Порядок проведения указанной оценки и ее критериев администрацией муниципального образования город Боровск не разработан. Не внесены изменения в Программу в связи с сокращением финансирования.

Внеплановые проверки проведены в двух учреждениях:

-МОУ «СОШ село Ворсино им. К.И. Фролова» по вопросу правильности расходования бюджетных средств на организацию питания учащихся. Установлено незначительное расхождение в данных отчета по питанию и данных бухгалтерского учета по списанию продуктов питания;

-МКУ «Центр физкультуры и спорта муниципального образования сельского поселения село Ворсино» проведена проверка правильности расходования бюджетных средств в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ. В ходе проверок установлено незаконное расходование бюджетных средств в сумме 223634,00 руб.

В результате всех проведенных проверок установлено нарушений на сумму **18590,5 тыс. руб.**, в том числе нарушений в сфере закупок- **10626,2 тыс. руб.**

Данные о суммах нарушений, выявленных в 2021 году:

| № п/п | Наименование учреждения | Всего нарушений (тыс.руб.) | В т.ч. нарушения по 44-ФЗ (тыс.руб.) |
|-------|--|----------------------------|--------------------------------------|
| 1 | МО СП «село совхоз «Боровский» | 0,00 | 0,00 |
| 2 | МО СП «Село Ворсино» | 0,00 | 0,00 |
| 3 | МОУ СОШ с.Ворсино (внеплановая проверка) | 0,00 | 0,00 |
| 4 | МОУ ДОД "Центр творческого развития" | 1996,6 | 1311,00 |
| 5 | МОУ Детсад №2 "Рябинушка" | 1292,6 | 923,7 |
| 6 | МОУ Детсад №6 "Ладушки" | 594,1 | 379,3 |
| 7 | МОУ Детсад №9 "Радуга" | 543,3 | 85,0 |
| 8 | МОУ Детсад №16 "Тополек" | 466,2 | 227,8 |
| 9 | МОУ Детский сад №19 "Жар-птица" | 2372,6 | 183,1 |
| 10 | МО ГП "Город Боровск" | 5321,00 | 5321,00 |
| 11 | МО Детский сад № 23 "Чудо-Радуга" | 885,7 | 650,1 |
| 12 | ЦФиС Ворсино (внеплановая проверка) | 223,6 | 223,6 |
| 13 | МОУ ООШ д.Коростелево | 312,6 | 119,4 |
| 14 | МОУ СОШ № 2 г. Балабанова-1 | 3539,7 | 648,1 |
| 15 | Дворец культуры Ворсино | 1042,5 | 554,1 |
| | ИТОГО | 18590,5 | 10626,2 |

По результатам проверок направлено руководителям учреждений 20 представлений с требованием принятия мер по устранению выявленных нарушений.

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.

Нарушения по 44-ФЗ.

Основные нарушения связаны с несоблюдением условий нормирования при закупках товаров, не правильным определением начальной (максимальной) цены контракта, изменением условий контракта, не соответствующих требованиям ст. 95 Федерального закона №44-ФЗ, несвоевременной оплатой контрактов, неприятием мер при несвоевременном исполнении условий контрактов и др. нарушения.

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.

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 контрактов, заключенных по п.4 ст. 93 Федерального Закона №44-ФЗ за календарный год.

Осуществляется закупка товаров, не соответствующая целям и задачам учреждения.

Нарушения в оплате труда, компенсационных выплатах.

Установлены нарушения по доплатам за совместительство сверх ограничения, установленного Трудовым Кодексом РФ; доплата 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.

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

При компенсации расходов за оплату проезда подтверждающие документы не приложены. При возмещении расходов за найм жилья отсутствует ряд документов. Подтверждающих право на получение данной компенсации расходов.

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 расходованием продуктов питания.

Списание строительных материалов, использованных для ремонта помещений, осуществляется без учета норм расхода, указаний места проведения ремонтов и др. нарушения.

Выдача спецодежды сотрудникам осуществляется без учета норм выдачи: количества и периодичности.

Нарушения при проведении инвентаризаций: в большинстве случаев инвентаризация проводится формально, результаты инвентаризаций руководителями учреждений не фиксируются. Во многих учреждениях инвентаризации по бланкам строгой отчетности, материальным запасам, расчетам с контрагентами, основным средствам, числящимся 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