

О Т Ч Е Т

о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля

на 1 января 20 22 г.

Наименование

Финансовое управление Администрации
органа контроля Каменского городского округа

Периодичность: годовая

Дата

КОДЫ

25.02.2021

по ОКПО
по ОКТМО

69058094

65712000

по ОКЕИ

384

| Наименование показателя | Код строки | Значение показателя |
|--|------------|---------------------|
| Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей | 010 | 63 798,8 |
| из них: | 010/1 | 63 798,8 |
| по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) | | |
| по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов) | 010/2 | 0,0 |
| Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010) | 011 | 62 093,9 |
| Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей | 020 | 798,4 |
| из них: | 020/1 | 798,4 |
| по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) | | |
| по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов) | 020/2 | 0,0 |

| Наименование показателя | Код строки | Значение показателя |
|---|------------|---------------------|
| Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020) | 021 | 3 741,8 |
| Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 030 | 5 |
| в том числе: | 031 | 5 |
| в соответствии с планом контрольных мероприятий | 032 | 0 |
| внеплановые ревизии и проверки | 040 | 5 |
| Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 041 | 3 |
| в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040) | 050 | 0 |
| Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 051 | 0 |
| в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050) | 060 | 0 |
| Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 061 | 0 |
| в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий | 062 | 0 |
| внеплановые обследования | | |

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)


(подпись)

Н.Л. Лежнева
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

Пояснительная записка
к Отчету о результатах контрольной деятельности
органа внутреннего муниципального финансового контроля
на 01.01.2022 года

1. Внутренний муниципальный финансовый контроль (далее – ВМФК) осуществляется Финансовым управлением Администрации Каменского городского округа (далее – Финансовое управление). ВМФК осуществляется главным специалистом Финансового управления.

Специалист осуществляющий ВМФК проводит:

- плановые контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере, а также в сфере закупок в соответствии с частями восьмой и девятой статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ;

- внеплановые контрольные мероприятия по поручению Главы городского округа; принимает участие в проверках, проводимых прокуратурой и правоохранительными органами Каменского городского округа.

Финансовым управлением в 2021 году согласно, Плана контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере на 2021 год, проведено 4 плановых проверки из 4 запланированных, 1 проверка, начатая в 2020 году окончена в 2021 году.

Объем проверенных средств бюджета Каменского городского округа составил 63 798,8 тыс. рублей.

2. В Финансовом управлении орган контроля не выделен, бюджетные средства на содержание специалиста осуществляющего ВМФК учтены в общей бюджетной смете Финансового управления на 2021 год.

3. В ходе осуществления ВМФК экспертизы не назначались, независимые эксперты не привлекались.

4. ВМФК выявлены финансовые нарушения на общую сумму 798,4 тыс. руб., в том числе:

1) неправомерное использование бюджетных средств на общую сумму 349,4 тыс. руб.:

1.1. В нарушение пунктов 3, 4 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, статьи 309 Гражданского кодекса РФ, пункта 5.5 муниципального контракта от 21.12.2018 № 9-АЭФ-2019 и Приложения № 2 к техническому заданию к муниципальному контракту от 21.12.2018 № 9-АЭФ-2019 Окуловской сельской администрацией неправомерно приняты и оплачены за счет средств бюджета Каменского городского округа, работы, выполненные Подрядчиком с изменением или отклонением от технического задания в сумме 206,3 тыс. рублей.

1.2. В нарушение статей 161, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статей 60.1., 282 Трудового кодекса Российской Федерации, МКУ «МТСУ КИС» неправомерно начислена и выплачена заработная плата совместителю Гущину А.В., за работы фактически им не осуществляющиеся в общей сумме 44,5 тыс. рублей.

1.3. В нарушение статей 161, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения об оплате труда работников МКУ «МТСУ КИС», Учреждением неправомерно осуществлено премирование сотрудников (Ефимкина А.И., Шестакова И.Г., Бояркина А.Г.) не предусмотренное

Уставом и Положением об оплате труда работников МКУ «МТСУ КИС» в общей сумме 65,0 тыс. рублей.

1.4. В нарушение пунктов 3, 4 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, статьи 309 Гражданского кодекса РФ, пункта 1.1 договора от 07.04.2020 № 11, локального сметного расчета № 060-2020, Черемховской сельской администрацией неправомерно приняты и оплачены за счет средств бюджета городского округа, документально не подтвержденные ООО СК «Офорт» услуги по утилизации мусора 4 и 5 классов опасности на городском полигоне, в сумме 33,6 тыс. рублей.

2) неэффективное использование бюджетных средств на сумму 449,0 тыс. руб.:

2.1. В нарушение статьи 34, статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации МКОУ «Каменская СОШ» допустило неэффективное расходование бюджетных средств Каменского ГО в сумме 449 000,00 руб. на разработку проектной документации, путем заключения договоров генерального подряда на проектные работы от 09.01.2020 № 09/01/20-01, от 09.01.2020 № 09/01/20-02 с ООО «Дивал-Строй» не имеющей права осуществлять какие-либо проектные работы.

3) прочие нефинансовые нарушения в финансово-бюджетной сфере:

3.1. В нарушение пункта 8 Общих требований от 14.02.2018 № 26н, пунктов 6 и 7 Порядка от 30.12.2019 № 307, плановые сметные показатели бюджетной сметы Окуловской сельской администрации на 2019 год «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» (901 0100 0104 0100321050 120) в общей сумме 1 310 390,00 руб. не подтверждены обоснованием (расчетом) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

3.2. В нарушение пункта 16 Общих требований от 14.02.2018 № 26н Администрацией приобретена печатная продукция (журнал регистрации вводного инструктажа – 1 шт., журнал регистрации инструктажа на рабочем месте – 1 шт., журнал учета присвоения группы 1 по электробезопасности не электротехническому персоналу – 1 шт.) не соответствующая показателям обоснованиям (расчетам) к бюджетной смете Окуловской сельской администрации на 2019 год.

3.3. В нарушение пункта 8 Общих требований от 14.02.2018 № 26н и пунктов 6 и 7 Порядка от 30.12.2019 № 307, Окуловской сельской администрацией приобретены мешки для мусора стоимость которых, в полном объеме, не подтверждена обоснованием (расчетом) к бюджетной смете Администрации на 2019 год.

3.4. В нарушение части 5 статьи 161, статьи 162, части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ Окуловской сельской администрацией заключен договор услуг по предоставлению автотранспорта от 16.04.2019 № 132, без утвержденных и доведенных ЛБО.

3.5. В нарушение статьи 161, пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н, утверждающего Общие требования от 14.02.2018 № 26н, в период с 01.01.2020 по 30.06.2020 МКУ «МТСУ КИС» осуществляло составление,

утверждение и ведение бюджетной сметы на 2020 год, на основании документов утративших силу с 01.01.2019 года.

3.6. В нарушение пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации МКУ «МТСУ КИС» бюджетная смета на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов составлена и утверждена, без доведенных до Учреждения лимитов бюджетных обязательств.

3.7. В нарушение части 5 статьи 161, статьи 162, части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ Черемховской сельской администрацией заключены без утвержденных и доведенных ЛБО следующие договоры: договор поставки от 30.04.2020 № 47/2020, договор об оказании услуг от 07.02.2020 № 39, договор поставки от 21.07.2020 № 82-КУ.

3.8. В нарушение статьи 161, пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н, утверждающего Общие требования от 14.02.2018 № 26н, в период с 01.01.2020 по 31.12.2020 МКОУ «Каменская СОШ» осуществляла составление, утверждение и ведение бюджетной сметы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, на основании документов утративших силу с 01.01.2019 года.

3.9. В нарушение пункта 48.1 «Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н, МКОУ «Каменская СОШ» при возмещении понесенных расходов на предварительный медицинский осмотр 6 соискателям, поступившим на работу в Школу, применен не верный КВР – 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд» вместо КВР – 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда».

4) нарушения законодательства в сфере закупок:

4.1. В нарушение части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 16 Закона о контрактной системе МКОУ «Каменская СОШ» заключено 32 договора без плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2020 год.

4.2. В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, МКОУ «Каменская СОШ» заключено 20 договоров, в превышение объема закупок 2 000 000,00 руб., по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

5. По результатам ВМФК объектам контрольных мероприятий (Окуловская сельская администрация, МКУ «МТСУ КИС», Черемховская сельская администрация, МКОУ «Каменская СОШ») направлено 4 Представления об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Также Финансовым управлением в 2021 году проведено 14 внеплановых проверок по заданию Прокуратуры Каменского района.

Объем проверенных средств составил 274 622,1 тыс. рублей.

Выявлены нарушения законодательства в сфере закупок:

1. Заказчиками (МКОУ «Травянская СОШ», МКОУ «Клевакинская СОШ») в ходе исполнения мероприятий по национальному проекту «Образование» («Точка Роста») произведено искусственное дробление закупок ремонтных работ в целях недопущения превышения общей суммы работ 600 000,00 руб., и уклонения от соблюдения обязательной процедуры заключения договоров путем проведения конкурентных способов определения исполнителя.

2. В нарушение пункта 5 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ МБУК «КДЦ КГО» заключен контракт на сумму 2 539 705,05 руб., что превышает 600 000,00 рублей.

Начальник
Финансового управления

Н.Л. Лежнева