ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа

за 2023 год

Отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа (далее – орган контроля) осуществляет полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, определенные частью 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Внутренний муниципальный контроль осуществляется в соответствии с ведомственными стандартами, утвержденными постановлением администрации Чебаркульского городского округа.

Орган контроля при реализации полномочий по финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений осуществляет контроль:

- за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений;

- за соблюдением положений правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджета Чебаркульского городского округа, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Чебаркульского городского округа, муниципальных контрактов;

- за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Чебаркульского городского округа, а также в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения муниципальных контрактов;

- за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета Чебаркульского городского округа), в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета Чебаркульского городского округа;

- в сфере закупок, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Должностными лицами органа контроля являются:

- начальник отдела – 1 единица;

- ведущий специалист – 1 единица.

Наличие вакатных должностей на 01.01.2024 год – ведущий специалист.

Начальник отдела прошел:

- повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Финансовый контроль»;

- аттестацию муниципальных служащих.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля, составляет 879,5 тыс. рублей, в том числе:

- оплата труда – 675,3 тыс. рублей;

- начисления на выплаты по оплате труда – 202,7 тыс. рублей;

- обеспечения материальными ресурсами – 1,5 тыс. рублей.

Экспертизы в рамках проведения контрольных мероприятий не проводились, независимые эксперты не привлекались в связи, с чем бюджетные средства на эти цели не предоставлялись.

При осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Органом контроля проведено 5 плановых контрольных мероприятий, на основании плана контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденного распоряжением администрации Чебаркульского городского округа.

Контрольные мероприятия проведены на темы:

1) Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд:

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры Чебаркульского городского округа «Кинотеатр «Волна»;

- Муниципальное казенное учреждение Чебаркульского городского округа «Центр обеспечения деятельности»;

- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 6».

2) Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Чебаркульского городского округа бюджетным учреждениям, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры Чебаркульского городского округа «Кинотеатр «Волна»;

- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 6».

3) Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности:

- Муниципальное казенное учреждение Чебаркульского городского округа «Центр обеспечения деятельности»;

- Управление культуры администрации Чебаркульского городского округа;

- Управление муниципальной собственности администрации Чебаркульского городского округа.

Общий объем проверенных бюджетных средств за 2023 год составляет 133813,0 тыс. рублей.

При поведении контрольных мероприятий выявлено:

- 23 нарушения при осуществлении контроля в сфере закупок;

- 122 нарушений при осуществлении финансового контроля.

Объем выявленных в ходе проверок нарушений составил 17311,5 тыс. рублей, что 12,9 % от общего объема проверенных средств, из них:

1.Неэффективное использование бюджетных средств на сумму 0,00 тыс. рублей.

2.Нецелевое использование бюджетных средств 0,00 тыс. рублей;

3.Прочие нарушения на сумму 17311,50 тыс. рублей:

- нарушение нормативно – правовых актов при начислении заработной платы;

- при увольнении работникам, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев, выплачивалась компенсация при увольнении из расчета 2,33 дня за месяц работы (статья 291 ТК РФ);

- производилась оплата выплат стимулирующего характера сотрудникам без подтверждения установленных показателей и критериев оценки (оценки деятельности работника).

4. Нарушение законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности:

- при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности не в полном объеме проводится инвентаризация активов и обязательств;

-несвоевременно отражаются хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета;

- нарушается методология ведения бухгалтерского учета.

5. Нарушение законодательства о контрактной системе:

- из коммерческих предложений потенциальных поставщиков, не представляется возможным определить сходные характеристики, что позволяет им быть коммерчески и (или) функционально взаимозаменяемые;

- нарушение сроков оплаты по контракту;

-не применяются типовые условия контракта, установленные Правительством Российской Федерации;

- несоблюдаются сроки ведения реестра контрактов;

- мотивированный отказ от подписания документа с указанием причин такого отказа не формировался, не размещался, не направлялся поставщику (подрядчику, исполнителю) в единой информационной системе.

В целях реализации результатов контрольных мероприятий направлены материалы контрольного мероприятия:

- главе Чебаркульского городского округа в 1 случаи;

- главному распорядителю бюджетных средств в 1 случаи;

- представления объектам контроля в 2 случаях.

В связи с отсутствием необходимости:

- не направлялась информация правохранительным органам, органам прокуратуры;

- не направлялись в суды исковые заявления о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию «Чебаркульский городской округ», о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными;

- не осуществлялось производство по делам об административных правонарушениях;

- не направлялись в финансовый орган администрации Чебаркульского городского округа уведомления о применении бюджетных мер принуждения.

Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

Должностными лицами органа контроля принято участие:

- в ежеквартальных Координационных советах, проводимых Главным контрольным управлением Челябинской области;

- в заседании рабочей группы по подготовке отчета Главы Чебаркульского городского округа о результатах его деятельности и деятельности администрации Чебаркульского городского округа за 2022 год;

- в заседании комиссии по проводействию коррупции в МО «Чебаркульский городской округ»;

- в областной практической конференции «10 лет контрактной системе: итоги и перспективы»;

- в видеосеминаре, организованным Контрольно – счетной палатой Челябинской области: «Использование риск – ориентированного подхода при планировании и проведении контрольных и экспертно – аналитических мероприятий»,

- в видеосеменарах, организованными Главным контрольным управлением Челябинской области: «Предварительный контроль – как актуальный инструмент повышения качества управления финансами в учреждении», «Обсуждение Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минфина России от 30.11.2023 № 532»;

- в Вебинарах:

«Отказ от приемки ТРУ»;

«Реестр контрактов по 44-ФЗ»;

«Структурированные описания: административная практика»;

«Планирование закупок по 44-ФЗ»;

«Вывоз отходов»;

«НМЦК: тарифный, нормативный, затратный и иной метод»;

«Нормирование в сфере закупок»;

«Ограничение доступа промышленной продукции ПП-617»;

«Электронный и структурированный документооборот в системе госзакупок»;

«Закупки с «неопределенным объемом» в соответствии с ч. 24 ст. 22 Закона о контрактной системе»;

«Актуальные вопросы применения КТРУ с 2023 года»;

«Нарушения в части обоснования НМЦК»;

- во Всероссийской конференции «Учет, отчетность, налоги, планирование и контроль: новшества, рекомендации и примеры из практики»;

- во Всероссийском онлайн – конкурсе «30 лет Конституции России – проверь себя»;

- во Всероссийском антикоррупционном диктанте;

- во Всероссийском спутниковом онлайн – семинаре «Проверка органов внутреннего финансового контроля в рамках 44-ФЗ»;

- в конкурсе «Лучший контрольно – ревизионный орган муниципального финансового контроля», приуроченный к 100–летию со дня образования контрольно – ревизионных органов Министерства финансов Российской Федерации. Отдел победил в номинации «Развитие и совершенствование системы ВМФК».

Иная деятельность контрольного органа:

- по запросу Управления Федерального казначейства по Челябинской области, подготовлена и предоставлена информация об органах внутреннего муниципального финансового контроля;

- организована учеба заказчиков на тему «Изменения в Законе о контрактной системе с 01.01.2023», учеба проведена АО «Единая электронная торговая площадка РОСЭЛТОРГ»;

- совместно с Контрольно – счетным комитетом МО «Чебаркульский городской округ», Финансовым управлением администрации Чебаркульского городского округа проведено совещание с Главными распорядителями бюджетных средств на тему: «О выявленных нарушениях»;

- подготовлен ответ на запрос следственного отдела по городу Чебаркуль следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Челябинской области;

-сотрудниками отдела проводится устная консультативная работа с муниципальными учреждениями города, в пределах компетенции отдела.

Начальник отдела внутреннего муниципального

финансового контроля администрации

Чебаркульского городского округа Е.А. Малькова