

ОТЧЕТ
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля

на 1 января 2021 г.

Наименование органа контроля	Финансовое управление администрации Нижнеилимского муниципального района	Дата	КОДЫ
Периодичность: годовая		по ОКПО	02285107
		по ОКТМО	25626101
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансово контроля, тыс. рублей	010	129 260,2
из них: по средствам бюджета МО «Нижнеилимский район» и средствам, предоставленным из бюджета МО «Нижнеилимский район»	010/1	129 260,2
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (из строки 010)	011	14 088,0
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	1 803,1
из них: по средствам бюджета МО «Нижнеилимский район» и средствам, предоставленным из бюджета МО «Нижнеилимский район»	020/1	1 803,1
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (из строки 020)	021	1 093,4
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего муниципального	030	8

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
финансового контроля, единиц		
в том числе:	031	6
в соответствии с планом контрольных мероприятий		
внеплановые ревизии и проверки	032	2
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	040	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 муниципальных нужд (из строки 040)	041	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	050	8
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (из строки 050)	051	3
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	060	0
в том числе:	061	0
в соответствии с планом контрольных мероприятий		
внеплановые обследования	062	0

**Начальник Финансового управления
администрации Нижнеилимского
муниципального района**



Н.Л. Труфанова

А.Г. Семенова
3-06-16

**Пояснительная записка
к годовому отчету
отдела внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления
администрации Нижнеилимского муниципального района
за 2020 год**

1. Общие положения

В соответствии со статьей 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Уставом муниципального образования «Нижнеилимский район», постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 25.11.2016 года № 1056 «Об органе внутреннего муниципального финансового контроля» полномочия органа внутреннего муниципального финансового контроля возложены на Финансовое управление администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – ОВМФК).

Полномочия ОВМФК в период с 01.01.2020 года по 28.05.2020 года осуществлялись в соответствии с постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 07.10.2019 года № 1034 «Об утверждении Порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере» (далее – Постановление № 1034) и постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 07.10.2019 года № 1033 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Нижнеилимского района» (далее – Постановление № 1033).

В соответствии с Федеральным законом от 26.07.2019 года № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»:

- внесены изменения в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля. Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 28.05.2020 года № 515 «Об утверждении Порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере» принят нормативный правовой акт в новой редакции, Постановление № 1033 и Постановление № 1034 утратили силу;

- в декабре 2020 года приняты нормативные правовые акты об утверждении стандартов внутреннего муниципального финансового контроля, разработанные в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля:

- Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 13.10.2020 года № 859 «Об утверждении Стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего муниципального финансового контроля»;

- Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 13.10.2020 года № 860 «Об утверждении Стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органа внутреннего муниципального финансового контроля и объектов внутреннего муниципального финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля»;

- Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.11.2020 года № 1083 «Об утверждении Стандарта внутреннего муниципального

финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»;

– Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.11.2020 года № 1084 «Об утверждении Стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органа внутреннего муниципального финансового контроля и его должностных лиц»;

– Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.11.2020 года № 1085 «Об утверждении Стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»;

– Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.11.2020 года № 1086 «Об утверждении Стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований»;

– Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 14.12.2020 года № 1154 «Об утверждении Стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности».

В целях реализации возложенных задач ОВМФК осуществляются функции по контролю в финансово-бюджетной сфере, а также контролю в сфере закупок, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

2. Основная деятельность

В 2020 году ОВМФК проведено 6 плановых контрольных мероприятий (1 контрольное мероприятие переходящее с 2019 года), 2 внеплановых контрольных мероприятия, из них:

✓ 2 за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при реализации мероприятий по муниципальной программе «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018–2023 годы – ответственный исполнитель администрация Нижнеилимского муниципального района, по муниципальной программе «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы – ответственный исполнитель администрация Нижнеилимского муниципального района;

✓ 3 за осуществлением закупок товаров, работ, услуг в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок в соответствии с частью 8, 11 статьи 99 Федерального Закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» – МОУ «Речушинская СОШ», МОУ «Радищевская СОШ», ДУМИ;

✓ 1 за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части осуществления учета нефинансовых активов – МОУ «Новоигирменская СОШ № 1»;

✓ 2 внеплановых контрольных мероприятия, в том числе:

- за соблюдением законного и эффективного расходования средств бюджета МО «Нижнеилимский район» на выплату заработной платы и выплат социального характера работникам за период 2018–2019 годы и январь – март 2020 года по МКУ «Центр»;

- за соблюдением законного и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район», направленных на приобретение медицинского оборудования для медицинских кабинетов образовательных учреждений в 2020 году.

Проверками охвачены: 10 учреждений Образования, Администрация Нижнеилимского муниципального района, ДУМИ администрации Нижнеилимского муниципального района, МКУ «Центр».

Общий объем проверенных средств составляет 129 260,2 тыс. рублей, из них:

✓ в рамках контрольных мероприятий за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при реализации мероприятий по муниципальным программам «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018–2023 годы» и «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы» – 24 280,1 тыс. рублей;

✓ в рамках контрольного мероприятия за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части осуществления учета нефинансовых активов в 2019 году – 83 650,2 тыс. рублей;

✓ в рамках контрольного мероприятия за соблюдением законного и эффективного расходования средств бюджета МО «Нижнеилимский район» на выплату заработной платы и выплат социального характера работникам за период 2018–2019 годы и январь – март 2020 года – 7 241,9 тыс. рублей;

✓ в рамках контрольных мероприятий в части соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг – 14 088,0 тыс. рублей.

В ходе контрольных мероприятий выявлено 243 факта нарушений в финансово-бюджетной сфере и сфере закупок на общую сумму 1 803,1 тыс. рублей, из них:

39 фактов неправомерного использования бюджетных средств, кроме нецелевого использования, в сумме 210,7 тыс. рублей или 11,7% от общей суммы нарушений (МКУ «Центр»), основные из них:

✓ в нарушение Положения об оплате труда, выплачивались:

- единовременная премия за выполнение специальных заданий особой важности и сложности в отсутствие конкретных показателей и критериев эффективности деятельности работников учреждения, а также на основании ходатайств лиц, не являющихся работодателем или непосредственным начальником по отношению к премируемым работникам в сумме 104,1 тыс. рублей;

- в отсутствие необходимого стажа работы, в завышенном размере проведена выплата надбавки за непрерывный стаж работы в муниципальном учреждении в сумме 52,4 тыс. рублей;

- единовременная премия работникам в связи с юбилейными датами работы в учреждении 10, 15, 20 лет в сумме 9,2 тыс. рублей, при том, что МКУ «Центр» в качестве юридического лица зарегистрировано 29.11.2012 года, соответственно в проверяемом периоде стаж работы в данном учреждении у работников, устроенных в данное учреждение даже с момента его создания, не мог составлять 10 и более лет;

- в отсутствие путевого листа проведена оплата водителю за работу в выходной день в сумме 2,9 тыс. рублей;

- в отсутствие оснований проведена выплата материальной помощи начальнику административно-хозяйственного отдела в сумме 10,7 тыс. рублей;

✓ в нарушение Правил внутреннего трудового распорядка, в отсутствие необходимого стажа работы по специальности или в муниципальных учреждениях, проведена оплата дополнительного отпуска в сумме 2,6 тыс. рублей;

✓ в нарушение статьи 126 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ, (далее – ТК РФ) проведена замена ежегодного оплачиваемого отпуска денежной компенсацией в сумме 25,9 тыс. рублей;

✓ в нарушение Коллективного договора проведена неправомерная выплата стоимости проезда к месту лечения (консультации) в сумме 2,9 тыс. рублей.

42 факта нарушения процедур составления и исполнения бюджета, установленных бюджетным законодательством, основные из них:

✓ задачи подпрограмм муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018–2023 годы» отражают процесс, а не конечный результат на который направлены подпрограммы;

✓ основные мероприятия подпрограмм муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018–2023 годы» не отражают конкретные мероприятия, имеющие общую целевую направленность. Целевые показатели характеризуют только количественный ход реализации мероприятий. Используемая система показателей не позволяет в полном объеме оценить, сопоставить эффективность выполнения подпрограмм;

✓ задача подпрограммы № 3 «Реализация государственной политики в области пожарной безопасности» муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы» относится к более высокому уровню достижения цели и предусматривает совокупность скоординированных и объединенных общим замыслом политических, социально-экономических, правовых, информационных и иных мер, направленных на обеспечение пожарной безопасности, когда как цель данной подпрограммы имеет конкретную направленность на повышение оперативности по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в границах муниципального района, соответственно формулировка поставленных задач к данной цели должна быть однозначной, в ней не может быть множественности задач.

✓ по муниципальной программе «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы» не в полном объеме отражены расчеты показателей результативности и источники, содержащие соответствующую информацию в таблице 4 «Методика расчета показателей результативности муниципальной программы», главы 5 «Ожидаемые результаты реализации муниципальной программы».

61 факт нарушений в части нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета на сумму 499,0 тыс. рублей или 27,7% от общей суммы, основные из них:

✓ нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «Закон о бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказа Минфина России от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н), федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н» (далее – СГС «Концептуальные основы»), федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций

государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»):

- отсутствие документов (положение о проведении мероприятия, заявки на участие, протокол результата мероприятия) подтверждающих факт проведения мероприятий по муниципальной программе «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018–2023 годы» в сумме 139,2 тыс. рублей, что ставит под сомнение правомерность бюджетных расходов. Тем самым нарушается принцип эффективности бюджетных средств (статья 28 Бюджетного Кодекса Российской Федерации);

- несвоевременное предоставление первичных учетных документов на списание материальных ценностей, приобретенных на проведение мероприятий по муниципальной программе «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018–2023 годы»;

- несвоевременное отражение в регистрах бюджетного учета первичных документов на сумму 177,2 тыс. рублей – МКУ «ЕДДС»;

- на забалансовом счете не отражена подарочная продукция на сумму 53,3 тыс. рублей – МКУ «ЕДДС»;

- приобретенное имущество принято в эксплуатацию без получения права на оперативное управление – МКУ «ЕДДС»;

- размеры должностных окладов по должностям руководитель, заместитель руководителя, главный бухгалтер МКУ «ЕДДС» не соответствуют условиям определения должностных окладов, предусмотренных Положением об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» Нижнеилимского муниципального района, утвержденным приказом начальника МКУ «ЕДДС» от 18.04.2019 года № 11-К. Превышение по фактической начисленной заработной плате составило 58,8 тыс. рублей;

- проведены доплаты за увеличение объема работ в отсутствие оснований (не указывается конкретное содержание и объем, выполняемых работником) в сумме 70,5 тыс. рублей – МКУ «ЕДДС»;

- несоблюдение условий по договорам в части не соблюдения сроков оплаты – МОУ «Речушинская СОШ», МОУ «Радищевская СОШ», МКУ «ЕДДС», Администрация НМР;

- принимаются к учету первичные документы, подписанные руководителями, без фактического наличия товара – образовательные учреждения МО «Нижнеилимский район», проводившие закупку медицинского оборудования;

- несоблюдение требований по заполнению обязательных реквизитов в унифицированных формах бюджетного учета, отсутствие подписей лиц, ответственных за их составление – МОУ «Новоигирменская СОШ № 1», МКУ «ЕДДС»;

- исправленные ошибки в первичных документах (меню-требования) не оговорены надписью «Исправлено», не подтверждены подписями лиц, подписавших документ, отсутствует дата исправления – МОУ «Новоигирменская СОШ № 1»;

- учетной политикой учреждения не отражено ведение бухгалтерского учета продуктов питания учреждения, по основным средствам не предусмотрен порядок: присвоения (способы нанесения) инвентарных порядковых номеров, объединения объектов основных средств в один инвентарный объект, принятия и списания объектов основных средств, введенных в эксплуатацию по балансовой стоимости на забалансовый счет – МОУ «Новоигирменская СОШ № 1»;

- нарушения ведения бюджетного учета продуктов питания – МОУ «Новоигирменская СОШ № 1»;

- в меню-требованиях за счет родительских взносов отсутствуют показатели выхода готового блюда – вес порции, количество приготовленных блюд;

- в меню-требованиях по льготной категории детей отсутствует разделение выхода количества порций и выхода готового блюда – веса порций по возрастным группам с 7 до 10 лет и с 11 до 17 лет;

- в меню-требованиях допускаются исправления итоговых сумм расхода продуктов питания. При этом при суммировании каждого отдельного показателя количества продуктов питания, подлежащих закладке, полученный итоговый результат не соответствует итоговой суммы расхода продуктов питания, не соответствия показателей имеют системный характер в документах;

- в меню-требованиях в наименовании продуктов питания по фасованному товару не указана расфасовка товара (сок, йогурт, томатная паста, хлеб, огурцы консервированные, кекс и.т.д.), тем самым невозможно из данного документа проверить выход количества порций, вес порций.

23 факта несоблюдения принципа полноты и достоверности предоставления отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении соответствующих муниципальных заданий, прочие нарушения, основные из них:

- ✓ нарушение Постановления администрации Нижнеилимского муниципального района № 1728 от 23.10.2013 года «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ администрации Нижнеилимского муниципального района» (далее – Порядок № 1728) в части:

- подпункта 2 пункта 5.4 главы 5 Порядка № 1728, Годовой отчет за 2019 год о реализации муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018–2023 годы» представлен в отдел социально-экономического с нарушением срока;

- подпункта 2 пункта 5.5. главы 5 Порядка № 1728, Годовой отчет за 2019 год о реализации муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018–2023 годы» представлен к проверке не в полном объеме;

- показатели Годового отчета за 2019 год о реализации муниципальной программы «Молодежная политика в Нижнеилимском муниципальном районе» на 2018–2023 годы» по анализу результативности не соответствуют показателям отчета ОКСДМ о реализации мероприятий за 2019 год по подпрограммам;

- ✓ формулы, методики оценки эффективности реализации муниципальных программ приложение № 10 Порядка № 1728, по критериям оценки эффективности муниципальной программы и расчета степени достижения цели (решения задач) не дают реального результата оценки эффективности реализации муниципальных программ (подпрограмм), данная методика не позволяет оценить качество работы по реализации программ;

- ✓ нарушение пункта 4.3.4. Соглашения № 25626000-1-2019-001 от 15.03.2019 года о предоставлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы «Молодым семьям – доступное жилье» на 2019–2024 годы государственной программы Иркутской области «Доступное жилье» на 2019–2024 годы, Отчет о достижении значений показателей результативности в Министерство по молодежной политике Иркутской области за 2019 год не представлен;

- ✓ нарушение пункта 2 статьи 434, пункта 1 статьи 452 Гражданского кодекса Российской Федерации в договорах на закупку товаров, работ (услуг) допущены исправления в тексте договоров;

- ✓ нарушение пункта 2.5. Постановления администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.10.2014 года № 1721 «О порядке учета муниципального имущества и ведения реестра муниципальной собственности муниципального образования «Нижнеилимский район» в части несвоевременного предоставления в ДУМИ документов о приобретении имущества образовательными учреждениями, МКУ «ЕДДС»;

78 фактов нарушений Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) на сумму 1093,4 тыс. рублей или 60,6% от общей суммы, основные из них:

✓ нарушение части 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ, в приложении плана графика отсутствует информация в графе 8 «Форма обоснования закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок» по закупкам в соответствии с пунктом 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ о годовом объеме закупок – МОУ «Речушинская СОШ», МОУ Радищевская СОШ», МКУ «ЕДДС»;

✓ нарушение пункта 22 Закона № 44-ФЗ отсутствуют обоснования НМЦК по осуществлению закупок по пунктам 4, 5, 8 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ – МОУ «Радищевская СОШ»;

✓ нарушение части 5,7 статьи 17 Закона № 44-ФЗ план закупок на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден раньше срока получения учреждением объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств – МОУ «Речушинская СОШ»;

✓ нарушение части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ и пункта 4 Постановления Правительства РФ от 29 октября 2015 года № 1168 «Об утверждении Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» План-график закупок утвержден с нарушением установленных сроков – МОУ «Речушинская СОШ», МКУ «ЕДДС»;

✓ нарушение части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ отсутствует отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций – МКУ «ЕДДС»;

✓ нарушение пункта 6 части 2 статьи 17, части 1, 2 статьи 18 Закона № 44-ФЗ в плане закупок на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов отсутствует информация о нормативных правовых (правовых) актах, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений – МОУ «Речушинская СОШ»;

✓ нарушение статьи 103 Закона 44-ФЗ, несвоевременное размещение в ЕИС информации об исполнении контракта – МОУ «Радищевская СОШ»;

✓ не проработана техническая документация о закупке в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 33 Закона № 44-ФЗ, в результате чего приобретено медицинское оборудование, которое не применимо в работе и (или) не используется по назначению, тем самым не обеспечено достижение результатов в части целесообразности приобретенного оборудования – образовательные учреждения МО «Нижеилимский район»;

✓ закупка отдельных продуктов питания осуществляется по завышенным ценам – МОУ «Новоигирменская СОШ № 1»;

✓ в нарушение условий договоров купли-продажи медицинского оборудования окончательный расчет с поставщиком проведен без фактической поставки товара;

✓ экспертиза результатов, предусмотренных договорами, в соответствии с частью 3 статьи 94 закона № 44-ФЗ носит фиктивный характер, в связи с тем, что руководители Учреждений ДО АНМР подписывали документы по приемке медицинского оборудования (товарные накладные) без фактического наличия данного оборудования – образовательные учреждения МО «Нижеилимский район», проводившие закупку медицинского оборудования;

✓ специалистами МКУ «Ресурсный центр» не проработана техническая документация о закупке в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 33 Закона 44-ФЗ, где в описании объекта закупки указываются функциональные, технические, качественные и эксплуатационные характеристики объекта закупки, тем самым не обеспечено достижение результатов в части целесообразности приобретенного медицинского оборудования в сумме 1 093, 4 тыс. рублей, что является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ.

✓ нарушение требований части 3 статьи 30 Закона № 44-ФЗ не поведена экспертиза поставленного товара – МКУ «ЕДДС».

Сравнительные показатели работы по проверкам отдела внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района за 2017–2019 год (далее – отдел ОВМФК) представлены в таблице 1.

Таблица 1. Анализ по проверкам отдела внутреннего муниципального финансового контроля за 2018–2020 год

№ п/п	Наименование показателя	2018 год	2019 год	2020 год
1	Общее количество проверок	10	7	8
2	Количество плановых документальных проверок финансовой деятельности и целевого использования бюджетных средств	10	6	6
3	Количество внеплановых проверок	0	1	2
4	Количество выданных Предписаний	4	2	0
5	Количество выданных Представлений	0	0	0
6	Количество направленных материалов в Прокуратуру Нижнеилимского района	0	1	0
7	Объем проверенных бюджетных средств (тыс. рублей)	166 531,26	269 312,57	129 260,2
Результаты:				
8	Установлено нецелевое использование бюджетных средств (тыс. рублей)	137,8	13,6	0,0
9	Установлено неправомерное использование бюджетных средств, кроме нецелевого использования (тыс. рублей)	128,1	180,9	210,7
10	Нарушения процедур составления и исполнения бюджета, установленных бюджетным законодательством (тыс. рублей)	4,0	0,0	0,0
11	Нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности (тыс. рублей)	9,4	4 566,8	499,0
12	Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями (тыс. рублей)	0,0	0,0	0,0
13	Нарушения порядка администрирования доходов бюджета (тыс. рублей)	0,0	0,0	0,0

14	Нарушения в сфере закупок (тыс. рублей)	1 045,2	1 392,2	1 093,4
15	Прочие нарушения (тыс. рублей)	8 187,1	92 772,0	0,0

Количество, проведенных контрольных мероприятий в 2020 году по отношению к 2019 году на одно контрольное мероприятие больше. Объем проверенных средств за 2020 год составил 129 260,2 тыс. рублей в сравнении с 2019 годом снижен на 140 052,37 тыс. рублей (темп роста 48%), в сравнении с 2018 годом снижен на 37 271,06 тыс. рублей (темп роста 78%). Снижение объема проверенных бюджетных средств обусловлено тем, что контрольные мероприятия проведены по выборочным направлениям расходования средств бюджета МО «Нижеилимский район».

Приоритетные направления в 2020 году в контрольных мероприятиях:

✓ контроль за соблюдением законного и эффективного расходования средств бюджета МО «Нижеилимский район», направленных:

- на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Молодежная политика в Нижеилимском муниципальном районе» на 2018–2023 годы» и «Безопасность Нижеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы»;

- на приобретение медицинского оборудования для медицинских кабинетов образовательных учреждений;

- на выплату заработной платы и выплат социального характера работникам МКУ «Центр»;

✓ контроль за соблюдением законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

По результатам контрольных мероприятий выявлено нарушение на общую сумму 1 803,1 тыс. рублей, что составляет 1,4% от объема проверенных средств.

По результатам контрольных мероприятий объектам контроля даны рекомендации:

✓ вести бюджетный (бухгалтерский) учет в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

✓ провести оценку действующих муниципальных программ «Молодежная политика в Нижеилимском муниципальном районе» на 2018–2023 годы, «Безопасность Нижеилимского муниципального района» на 2018–2023 годы и устранить нарушения;

✓ соблюдать требования Приказа № 52н по заполнению реквизитов в унифицированных формах бюджетного учета;

✓ МКУ «Ресурсный центр» проанализировать учетную политику образовательных учреждений подведомственных Департаменту образования администрации Нижеилимского муниципального района, учесть замечания и привести в соответствие с требованиями СГС «Концептуальные основы», СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Разработать единую учетную политику для централизованного учета;

✓ соблюдать требования СГС «Концептуальные основы» по исправлению ошибок в первичных учетных документах и в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета;

✓ своевременное оформление права оперативного управления на имущество, приобретаемое учреждениями МО «Нижеилимский район»;

✓ провести по всем образовательным учреждениям подведомственным ДО АНМР инвентаризацию имущества учреждения с реестром муниципального имущества МО «Нижеилимский район». Провести сверку инвентарных номеров;

✓ провести инвентаризацию библиотечного фонда;

✓ соблюдать принципы эффективности (экономности и результативности) бюджетных средств, предусмотренных статьей 34 БК РФ при закупке продуктов питания;

✓ на контроль соблюдение требований Закона № 44-ФЗ.

От руководителей объектов контроля получены ответы о принятых и принимаемых мерах по устранению замечаний и нарушений, из них основные:

МКУ «Центр»

- возмещено в доход бюджета сумма неправомерной выплаты в размере 104,3 тыс. рублей;
- разработан порядок определения размеров премиальных выплат и критериев за сложность и напряженность в труде;

МУ ДО администрации Нижнеилимского муниципального района

- запрошены письменные объяснения с руководителей образовательных учреждений МО «Нижнеилимский район», с должностных лиц МКУ «Ресурсный центр» ответственными за осуществления закупок медицинского оборудования.

С руководителями образовательных учреждений МО «Нижнеилимский район», с должностными лицами МКУ «Ресурсный центр» проведена беседа о недопустимости нарушений бюджетного законодательства и законодательства о закупках, а также о персональной ответственности по договорам, заключаемым образовательными учреждениями;

- начальнику хозяйственно-эксплуатационного отдела МКУ «Ресурсный центр» – ответственному по исполнению по договорам купли-продажи медицинского оборудования объявлен выговор;

- по всем образовательным учреждениям МО «Нижнеилимский район» проведена инвентаризация имущества учреждения с реестром муниципального имущества МО «Нижнеилимский район», инвентаризация и анализ библиотечного фонда учреждений;

- в работе разработка единой учетной политики для централизованного учета по МКУ «Ресурсный центр», срок до 01.04.2021 года.

По результатам контрольных мероприятий материалы по нарушениям за 2020 год в Прокуратуру Нижнеилимского района, правоохранительные органы, исковые заявления в суды не направлялись.

Мера бюджетного принуждения по возмещению бюджетных средств не применялась.

Жалобы и исковые заявления на решения ОВМФК, а также жалобы на действия (бездействия) должностных лиц ОВМФК не поступали.

Информация о проведенных контрольных мероприятиях за 2020 год и План контрольных мероприятий за 2020 год размещены на официальном информационном сайте муниципального образования «Нижнеилимский район» и в Единой информационной системе в сфере закупок в сети «Интернет».

3. Экспертно-аналитические мероприятия, мониторинги, иная деятельность

Проведено 8 экспертно-аналитических мероприятий:

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ балансовой и просроченной кредиторской задолженности учреждений бюджетной сферы муниципального образования «Нижнеилимский район» в разрезе главных распорядителей бюджетных средств на отчетную дату в сравнении с показателями на начало года»;
- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ балансовой и просроченной дебиторской задолженности учреждений бюджетной сферы муниципального образования «Нижнеилимский район» в разрезе главных распорядителей бюджетных средств на отчетную дату в сравнении с показателями на начало года»;
- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ фактических расходов учреждений бюджетной сферы муниципального образования «Нижнеилимский район» в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за отчетный год в сравнении с аналогичным периодом прошлого года».

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлены Заключение, даны рекомендации ГРБС.

Осуществление мониторинга, анализа отчетности по следующим направлениям:

- мониторинг и анализ балансовой кредиторской задолженности за оказанные коммунальные услуги и по другим направлениям расходов ГРБС МО «Нижнеилимский район» (ежемесячно);
- мониторинг и контроль исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части поэтапного повышения заработной платы работников учреждений образования и культуры (ежемесячно);
- информация в Министерство труда и занятости Иркутской области о кредиторской задолженности учреждений бюджетной сферы МО «Нижнеилимский район» за оказанные коммунальные услуги перед муниципальными унитарными предприятиями и организациями жилищно-коммунального хозяйства (ежемесячно);
- информация в Министерство жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области о состоянии расчетов учреждений бюджетной сферы МО «Нижнеилимский район» и поселений Нижнеилимского района с поставщиками коммунальных ресурсов (ежемесячно);
- информация о сформированной нормативно-правовой базе и проведенных организационных мероприятиях по созданию контрольных органов в сфере закупок на муниципальном уровне, о реализации полномочий контрольных органов за отчетный период в Службу государственного финансово контроля Иркутской области (ежеквартально);
- анализ по проведенным контрольным мероприятиям за 2020 год в Прокуратуру Нижнеилимского района (ежеквартально);
- информация об исполнении плана мероприятий администрации Нижнеилимского муниципального района по противодействию коррупции за 2020 год (ежеквартально).

Разработка НПА по МО «Нижнеилимский район»:

- Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 1204 от 25.12.2020 года внесены изменения в Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на территории муниципального образования «Нижнеилимский район, утвержденный постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 21.11.2019 года № 1217;
- Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 515 от 28.05.2020 года утвержден Порядок осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере;
- Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 13.10.2020 года № 859 утвержден Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего муниципального финансового контроля», утвержденный;
- Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 13.10.2020 года № 860 утвержден Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органа внутреннего муниципального финансового контроля и объектов внутреннего муниципального финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля»;
- Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.11.2020 года № 1083 утвержден Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»;

- Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.11.2020 года № 1084 утвержден Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органа внутреннего муниципального финансового контроля и его должностных лиц»;
- Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.11.2020 года № 1085 утвержден Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»;
- Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.11.2020 года № 1086 утвержден Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований»;
- Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 14.12.2020 года № 1154 утвержден Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности».

Проверка и согласование НПА МО «Нижнеилимский район»:

- постановлений администрации Нижнеилимского муниципального района на предмет соответствия действующему законодательству;
- соглашений о предоставлении субсидии бюджетным и автономным учреждениям.

4. Информационная и организационная деятельность, финансовое обеспечение

Численность сотрудников отдела ОВМФК составляет 3 штатные единицы (далее – шт. ед.) из них: 2 шт. ед. - муниципальные служащие, 1 шт. ед. - технический исполнитель. Работники имеют высшее экономическое образование и опыт работы в бюджетной сфере, изучают законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты Российской Федерации, Иркутской области, МО «Нижнеилимский район».

Сотрудники, являющиеся специалистами муниципальной службы представляют сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, сведения об адресах сайтов. Сведения за 2019 год размещены на официальном сайте МО «Нижнеилимский район».

Сотрудники отдела ОВМФК в течение 2020 года принимали участие:

- в пределах полномочий в совещаниях, проводимых администрацией МО «Нижнеилимский район»;
- в публичных слушаниях;
- в заседаниях по противодействию коррупции, руководитель отдела ОВМФК является членом комиссии совета по противодействию коррупции при мэре МО «Нижнеилимский район».

Начальник отдела ОВМФК прошла курс повышения квалификации «Противодействие коррупции в системе государственной и муниципальной службы» в объеме 72 часа, по итогам прохождения обучения выдано удостоверение о повышении квалификации;

Финансирование деятельности отдела ОВМФК осуществляется за счет средств местного бюджета, в соответствии с бюджетной сметой на 2012 год и плановый период 2021–2022 годов Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района.

Финансовое обеспечение деятельности сотрудников предусматривается в объеме, позволяющем обеспечить возможность осуществления возложенных на отдел полномочий.

Фактические расходы и кассовое исполнение за 2020 год составили 2 685,6 тыс. рублей или 12,5% от фактических расходов по Финансовому управлению администрации Нижнеилимского муниципального района (местный бюджет).

5. Выводы и основные направления деятельности на 2021 год

За 2020 год контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, мониторинги ОВМФК исполнены в полном объеме, согласно Плану проведения контрольных мероприятий за 2020 год.

Контрольная деятельность ОВМФК направлена не только на выявление, но и на предотвращение финансовых нарушений при использовании бюджетных средств, на защиту муниципальных интересов в области финансово-экономической политики, выявление и пресечение фактов нецелевого, неэффективного расходования средств бюджета МО «Нижеилимский район».

Все контрольные мероприятия ориентированы на оказание практической помощи объектам проверок в вопросах правильного ведения бухгалтерского учёта, формирования бюджетной отчётности, соблюдения требований законодательства при использовании бюджетных средств, муниципального имущества, организации закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

По результатам проведенных контрольных мероприятий объектами (субъектами) проверок приводятся в соответствие с требованиями действующего законодательства нормативные документы, бюджетный и бухгалтерский учет.

В плане на 2021 год ОВМФК предусмотрены следующие мероприятия:

- Проверка за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части установления и распределения выплат стимулирующего характера, организации питания в учреждениях образования;

- Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств направленных на приобретение вычислительной техники и оргтехники в рамках подпрограммы «Повышение эффективности системы дошкольного образования» и подпрограммы «Повышение эффективности системы общего образования» по муниципальной программе «Развитие образования в Нижеилимском муниципальном районе» на 2018-2013 годы;

- Проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите отечества в рамках подпрограммы «Музейное дело» по муниципальной программе «Поддержка и развитие сферы культуры, искусства и дополнительного образования детей в Нижеилимском муниципальном районе» на 2018-2023 годы;

- осуществлять контрольно-аналитическую деятельность, проводить мониторинги в целях недопущения просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам;

- осуществлять контрольно-аналитическую деятельность, проводить мониторинги по снижению просроченной дебиторской задолженности по аренде имущества, земельных участков и нанимателей жилых помещений;

- осуществлять контрольно-аналитическую деятельность, проводить мониторинги фактических расходов в целях выявления нецелевых неэффективных расходов бюджетных средств;

- осуществлять контроль за устранением нарушений и недостатков в деятельности органов местного самоуправления, муниципальных учреждений МО «Нижеилимский район»;

- контроль исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политике» в части обеспечения роста средней заработной платы отдельных категорий работников до индикативных показателей;

- рассмотрение жалоб на действия (бездействия) заказчика, уполномоченного органа, уполномоченного учреждения, специализированной организации, комиссии по

осуществлению закупок, ее членов, должностных лиц контрактной службы, контрактного управляющего в случаях, установленных Российской Федерации;

- проводить мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств МО «Нижеилимский район»;

- рассмотрение уведомлений заказчиков о заключении контрактов с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком);

- рассмотрение обращений заказчиков о заключении контрактов с единственным поставщиком, (исполнителем, подрядчиком) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

- на основании федеральных стандартов разработать внутренние акты по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля;

- вносить предложения, участвовать совместно с органами местного самоуправления в части приведения нормативной правовой базы в соответствие с требованиями законодательства;

- осуществлять контроль за устранением нарушений и недостатков в деятельности органов местного самоуправления, муниципальных учреждений МО «Нижеилимский район»;

- взаимодействие с уполномоченными контрольными органами, Прокуратурой Нижеилимского района;

- по распоряжению мэра района проводить внеплановые проверки;

- в целях реализации принципа открытости и прозрачности контрольной деятельности размещать информацию о проведенных контрольными мероприятиями и принятых мерах на официальном сайте МО «Нижеилимский район» и единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Начальник
Финансового управления
администрации Нижеилимского
муниципального района

Н.Л. Труфанова