

Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2023 год

На основании ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно пункта 11(1) Раздела 3 Положения о финансовом управлении администрации Уссурийского городского округа, утвержденного решением Думы Уссурийского городского округа от 03 июня 2011 года № 417-НПА, отдел внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Уссурийского городского округа (далее – Отдел) является органом, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в Уссурийском городском округе.

Штатная численность Отдела по состоянию на 31.12.2023 года составляет 5 штатных единиц, деятельность которых направлена на осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю. Одна должность вакантна - главный специалист 1 разряда.

В 2023 году два сотрудника Отдела прошли повышение квалификации по программе «Контроль и аудит в сфере закупок». Один сотрудник прошел обучение по программе профессиональной переподготовки «Специалист в сфере предупреждения коррупционных правонарушений».

Объем бюджетных средств, потраченных на содержание Отдела в отчетном периоде, составил 4 135,89 тыс. руб., в том числе:

- расходы на оплату труда, включая начисления – 4 103,89 тыс. руб.;
- расходы на повышение квалификации – 32,0 тыс. руб.

В процессе осуществления Отделом полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2023 году экспертизы, необходимые для проведения контрольных мероприятий не назначались (не проводились), независимые эксперты (специализированные экспертные организации) не привлекались, бюджетные средства на перечисленные мероприятия не расходовались.

При осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Отделом проведено 16 проверок, из них плановых проверок - 12, внеплановых проверок - 4.

Объем проверенных средств составил 581 607,1 тыс.руб.

По итогам проведенных проверок выявлено 6 финансовых нарушений на общую сумму 21 160,82 тыс.руб., 105 нефинансовых нарушений на общую сумму 53 822,17 тыс.руб., в том числе:

1. В финансово-бюджетной сфере выявлено 6 финансовых и 54 нефинансовых нарушений на общую сумму 33 980,45 тыс. руб., из них основные:

- отчеты о выполнении муниципального задания содержат недостоверные сведения по показателям, характеризующим качество и объем оказанных муниципальных услуг (работ);
- неправильное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- допущено нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в принятии и оплате невыполненных работ;
- допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в принятии и оплате некачественно выполненных работ, в договорах отсутствует конкретный объем услуг, который необходимо оказать;
- учреждением неправомерно за счёт средств Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания без распределения между видами деятельности (КФО 4 и КФО 2) оплачен налог на имущество и коммунальные услуги;
- размеры выплат стимулирующего характера педагогическому, административному персоналу не подтверждены листами оценки выполнения показателей эффективности деятельности.

2. В сфере закупок выявлено 51 нефинансовое нарушение на общую сумму 41 002,54 тыс. руб., из них основные:

- отсутствует определение цены контрактов (договоров);
- нарушен порядок определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта;
- в контрактах (договорах) указан срок оплаты поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги не в соответствии с Законом № 44-ФЗ;
- нарушен срок оплаты по муниципальным контрактам (договорам);
- произведена оплата до даты подписания документа о приемке;
- оплата непредвиденных работ и затрат в размере 2% произведена без подтверждающих документов;
- документ о приемке подписан с нарушением срока;
- не начислялась неустойка (штрафы, пени) в связи с несвоевременным выполнением работ.
- неверно рассчитан размер пеней, взыскиваемых с поставщика (подрядчика, исполнителя).

По результатам рассмотрения материалов контрольных мероприятий:

- объектам контроля направлено 14 представлений (на основании выставленных представлений денежные средства возвращены в бюджет на общую сумму 131,60 тыс. руб., на контроле остается устранение

нарушений на сумму 13 560,366 тыс.руб. в связи с не наступившим сроком исполнения представления);

- информация по материалам контрольных мероприятий направлена в Министерство государственного финансового контроля Приморского края. По результатам рассмотрения указанных материалов, приняты решения о привлечении должностных лиц к административной ответственности в виде штрафов в общей сумме 170,00 тыс.руб., по одному нарушению вынесено предупреждение;

- составлен 1 протокол об административном правонарушении по ст. 15.14 КоАП РФ. По результатам рассмотрения протокола мировым судьей г. Уссурийска принято решение о привлечении должностного лица к административной ответственности в виде штрафа 20,00 тыс. руб.

- предписания не направлялись.

Исковые заявления в суды о возмещении объектами контроля ущерба, причиненного Уссурийскому городскому округу, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными не подавались.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения в 2023 году не направлялись.

В 2023 году жалобы и исковые заявления на решения Отдела, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц Отдела при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю объектами контроля не поступали.

Начальник отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления администрации
Уссурийского городского округа

А.В. Темникова