

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего**  
**муниципального финансового контроля - отдела муниципального финансового**  
**контроля финансового управления администрации Надеждинского**  
**муниципального района за 2023 год**

Деятельность отдела муниципального финансового контроля финансового управления администрации Надеждинского муниципального района (далее – отдел МФК и финансовое управление соответственно) регламентируется Положением о финансовом управлении, утвержденном постановлением администрации Надеждинского муниципального района от 22.04.2019г. №246, в соответствии с которым отдел МФК осуществляет полномочия:

- по внутреннему муниципальному финансовому контролю, установленными статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных услуг» (далее – БК РФ и Закон №44-ФЗ соответственно);

- по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, установленные пунктом 3 части 3 статьи 99 Закона №44-ФЗ,

- по проведению внутреннего финансового аудита, установленного статьей 160.2-1 БК РФ.

Количество должностных лиц, осуществляющих контрольные функции по штату – 2 человека: начальник отдела и главный специалист 1 разряда. Фактически численность сотрудников в 2023 году – 1 единица, начальник отдела. Фактические расходы на содержание органа контроля составили 1 449 885 рублей.

Контрольная деятельность отдела в 2023 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий, утвержденным приказом финансового управления от 28.12.2022 № 75 и планом проведения аудиторских проверок, утвержденным приказом финансового управления от 26.12.2022 №72.

**1.Контрольные мероприятия органа внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд**

В отчетном 2023 году в рамках выполнения полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок всего проведено 7 плановых контрольных мероприятия.

Проверяемый период контрольных мероприятий – 2022 год и текущий период 2023 года. Всего объем проверенных средств составил 685 362 229,5 руб., в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок – 100 429 729,1 руб.

В ходе проверок выявлены нарушения муниципальными учреждениями порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, нарушения порядка формирования муниципального задания, установлен факт невыполнения муниципального задания, в части в части превышения, установленного муниципальным заданием допустимого (возможного) отклонения показателей объема муниципальных услуг, нарушения требований законодательства при заключении муниципальных контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Сумма выявленных финансовых нарушений, возможных к оценке составила 9 518 547,56 руб., в т.ч. при осуществлении контроля в сфере закупок – 7 989 082,75 руб.

По результатам проверок в отчетном периоде в адрес объектов контроля направлено 2 представления с требованием об устранении нарушений и об устранении причин и условий таких нарушений. В соответствии с п. 10 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 №1095 копии представлений направлены в адрес органов, осуществляющих полномочия учредителя, а также в их адрес направлены письма о принятии мер по исполнению полномочий учредителя в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства, по осуществлению ведомственного контроля за соблюдением подведомственными учреждениями бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок.

По нарушениям, имеющим признаки состава административного правонарушения, материалы двух проверок направлены в Министерство государственного финансового контроля Приморского края для рассмотрения вопроса о возбуждении административного делопроизводства. По результатам рассмотрения материалов одной проверки назначено административное наказание в виде административного штрафа. Материалы второй проверки находятся на рассмотрении.

Информация по плановым проверкам приведена в таблице 1.

Таблица 1

Контрольное мероприятие	Объекты контроля	Результаты контроля
<p>1. Плановая проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, (Акт от 06.03.2023, проверка органа местного самоуправления, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок)</p>	<p>Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №9 с.Кипарисово Надеждинского района» (МБОУ СОШ №9)</p>	<p>Объем проверенных средств – 12 067 753,24 руб., в т.ч. при осуществлении контроля в сфере закупок – 12 067 753,24 руб.  Стоимостная оценка нарушений – 1 818 536,81 руб., в т.ч. при осуществлении контроля в сфере закупок – 1 818 536,81 руб.  Установлено:  В нарушение требований пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» №44-ФЗ, устанавливающего ограничения годового объема закупок, которые муниципальная образовательная организация вправе осуществлять с единственным поставщиком на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, в объеме, не превышающем пять миллионов рублей или не превышающем пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика, МБОУ СОШ №9 в 2022 году было заключено муниципальных контрактов по указанному основанию с превышением допустимого порога.  Превышение установленного ограничения годового объема закупок, которые муниципальная образовательная организация вправе осуществлять с единственным поставщиком на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ является нарушением требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок и имеет характер административного правонарушения,</p>

		<p>предусмотренного частью 1 статьи 7.29 КоАП.</p> <p>Материалы проверки направлены в адрес Министерства государственного финансового контроля Приморского края для рассмотрения вопроса о возбуждении административного делопроизводства (исх.от 09.03.2023 №57)</p> <p>Результат рассмотрения: Постановление от 18.05.2023 по делу №5-1037/2022 – административное наказание в виде штрафа 30000,00 (или 50%).</p>
<p>2. Плановая проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг (Акт от 29.03.2023, проверка органа местного самоуправления, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок)</p>	<p>Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №3 п.Раздольное Надеждинского района» (МБОУ СОШ №3)</p>	<p>Объем проверенных средств – 25 640 410,17 руб. в т.ч. при осуществлении контроля в сфере закупок – 25 640 410,17 руб.</p> <p>Нарушения не выявлены</p>
<p>3. Плановая проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета Надеждинского муниципального района и проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по вопросам, отнесенным к компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2022 год (Акт от 20.06.2023, проверка органа ВМФК)</p>	<p>Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида №31 п.Новый Надеждинского района» (МБДОУ ДСОВ №31)</p>	<p>Объем проверенных средств – 43 015 572,29 руб., в т.ч. при осуществлении контроля в сфере закупок – 7 619 047,66 руб.</p> <p>Нарушения не выявлены</p>
<p>4. Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год (Акт от 18.08.2023,</p>	<p>Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного</p>	<p>Объем проверенных средств – 34 447 690,30 руб., в т.ч. при осуществлении контроля в сфере закупок – 4 965 825,06 руб.</p> <p>Стоимостная оценка нарушений – нет.</p> <p>Установлено:</p>

<p>проверка органа ВМФК)</p>	<p>образования «Детская школа искусств им.П.И.Чайковско го Надеждинского муниципального района» (МБУ ДШИ)</p>	<p>В нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации, устанавливающей требования к содержанию трудового договора, а также обязательные для включения в трудовой договор условия в трудовом договоре, заключенного с руководителем учреждения на осуществление педагогической деятельности не отражены условия труда и отдыха, установленные коллективным договором.</p> <p>Нарушение устранено до вынесения решения по результатам проверки (письмо ДШИ от 28.08.2023 №60). Основания для внесения представления об устранении выявленных нарушений отсутствуют.</p>
<p>5. Плановая проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (органа местного самоуправления) и их отражения в бюджетном учете и отчетности за 2022 год (Акт от 20.11.2023, проверка органа ВМФК)</p>	<p>Управление образования администрации Надеждинского муниципального района</p>	<p>Объем проверенных средств – 469 846 232,67 руб., в т.ч. при осуществлении контроля в сфере закупок – нет.</p> <p>Стоимостная оценка нарушений – 1 529 464,11.</p> <p>В результате проверки установлено:</p> <p>1.В нарушение требований статьи 221 БК РФ, Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 14.02.2018 №26н (далее - Порядок ведения сметы №26н) Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных образовательных учреждений, утвержденный приказом Управления образования от 30.12.2016 №545-а, является неактуальным (1нарушение, без стоимостной оценки).</p> <p>2.В нарушение положений абзацев 1 и 2 пункта 6 Порядка ведения сметы №26 объем и распределения направлений расходов на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) по бюджетной смете не соответствует объему доведенных лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств, в бюджетной смете не указан (справочно) объем и распределение направлений расходов на исполнение публичных нормативных обязательств (1 нарушение без стоимостной оценки).</p> <p>3.В нарушение пунктов 212-219 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция №157н), Порядка выдачи под отчет денежных средств, составления отчетов подотчетными лицами, утвержденного Учетной политикой Управления образования (Приложение №10) выдача денежных средств под отчет и составление отчетов подотчетными лицами осуществлялось с нарушением установленных</p>

		<p>требований (4 нарушения, без стоимостной оценки).</p> <p>4.В нарушение пункта 3 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749 (далее - Положение о служебных командировках №749) проведено возмещение расходов по найму жилого помещения, связанного проживанием работника вне постоянного места жительства без наличия письменного решения работодателя о направлении работника в служебную командировку (1нарушение -2900,00).</p> <p>5.В нарушение статьи 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ), пунктов 3, 114 Инструкции №157н, Методических указаний по применению форм первичных учетных документов, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н факты хозяйственной жизни по принятию на счета бухгалтерского учета и списанию со счетов бухгалтерского учета материальных запасов оформлялись на основании не надлежаще оформленных первичных учетных документов. Общая сумма необоснованного использования бюджетных средств составило 535 056 рублей 70 копеек (15 нарушений, классифицируются как неправомерное – письмо МФ от 25.04.2017 №02-09-08/224851).</p> <p>6.В нарушение части 1 статьи 10 Закона №402-ФЗ, пунктов 16, 18, 30 СГС «Концептуальные основы», пунктов 3, 11 Инструкции №157н, устанавливающих требования к отражению фактов хозяйственной жизни в регистрах бюджетного учета, хозяйственные операции по учету расчетов с подотчетными лицами и учету материальных запасов в сумме 635 080 рублей 18 копеек отражены в регистрах учета несвоевременно и на основании не надлежаще составленных первичных учетных документов (12 нарушений).</p> <p>7.В нарушение Порядка применения классификации сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н при ведении бюджетного учета не соблюдены правила применения кодов бюджетной классификации на сумму 356 427 рублей 93 копейки (35 нарушений).</p> <p>8.В нарушение пункта 151.1. Инструкции №157н, пункта 8 СГС «Аренда», устанавливающих отражение на балансе учреждения объектов операционной аренды, полученных в безвозмездное пользование по договорам безвозмездного пользования автотранспортные средства не отражены в бюджетном учете и отчетности (3 нарушения без стоимостной оценки).</p> <p>По результатам проверки: Выдано представление об устранении выявленных нарушений от 14.12.2023 №230 (срок устранения нарушений до 13.03.2024)</p>
--	--	--

		<p>Результаты проверки доведены до главы администрации (исх №231 от 14.12.2023).</p>
<p>6. Плановая проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания и использования средств бюджета Надеждинского муниципального района за 2022 год (Акт от 26.12.2023, проверка органа ВМФК)</p>	<p>Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида №34 с.В-Надеждинское Надеждинского района» (МБДОУ ДСОВ №34)</p>	<p>Объем проверенных средств – 50 208 177,90руб., в т.ч. при осуществлении контроля в сфере закупок – нет. Стоимостная оценка нарушений – нет.</p> <p>В результате проверки установлено:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Отчетность об исполнении муниципального задания ДСОВ №34 является достоверной.</li> <li>2. В нарушение требований пункта 5.1. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Надеждинского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Надеждинского муниципального района от 09.02.2018 №83 форма отчета о выполнении муниципального задания не соответствует форме, установленной Приложением №2 указанного порядка (1 нарушение, без стоимостной оценки).</li> <li>3. Муниципальное задание ДСОВ №34 за 2022 год не выполнено на основании критериев, предусмотренных пунктом 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которым государственное (муниципальное) задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании, в части превышения установленного муниципальным заданием допустимого (возможного) отклонения показателя объема муниципальной услуги 1 «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», категория потребителей - возраст обучающихся от 1 года до 3 лет и муниципальной услуги 5 «Присмотр и уход», категория потребителей - дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей (2 нарушения без стоимостной оценки).</li> <li>4. Средства субсидий, выделенные из бюджета Надеждинского муниципального района на выполнение муниципального задания и на иные цели использованы по целевому назначению.</li> </ol> <p>По результатам проведенного в рамках плановой проверки анализа причин выявленных нарушений установлены недостатки, допущенные Управлением образования, являющегося органом местного</p>

		<p>самоуправления, осуществляющим полномочия учредителя в отношении МБДОУ ДСОВ №34, при формировании муниципального задания на 2022 год, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не проведена должная оценка потребности в соответствующих услугах, оказываемых МБДОУ ДСОВ №34, выразившаяся в установлении показателя объема муниципальной услуги 5 «Присмотр и уход», категория потребителей - дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей» без учета потребителей – детей, оставшихся без попечения родителей,</li> <li>- установлены неприемлемые допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объемов по муниципальной услуге 1 «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», категория потребителей - возраст обучающихся от 1 года до 3 лет» и по муниципальной услуге 5 «Присмотр и уход», категория потребителей - дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей»,</li> <li>- в муниципальное задание необоснованно включена услуга 3 «Присмотр и уход», категория потребителей – физические лица за исключением льготных категорий»,</li> <li>- не осуществляется должный контроль за выполнением бюджетным учреждением муниципального задания, не проводится предварительная оценка достижения плановых показателей годового объема оказания услуг за соответствующий финансовый год,</li> <li>- нормативные затраты на оказание муниципальных услуг утверждены в целом на все услуги, оказываемые МБДОУ ДСОВ №34, тогда как нормативные затраты должны быть рассчитаны на единицу каждой оказываемой услуги.</li> </ul> <p>По результатам проверки:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выдано представление об устранении причин и условий выявленных нарушений от 09.01.2024 №3 (срок устранения нарушений до 13.02.2024)</li> <li>2. В адрес Управления образования АНМР направлена информация по результатам проверки для принятия мер реагирования и устранения выявленных недостатков (исх №8 от 10.01.2024).</li> </ol>
<p>7. Плановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, (Акт от 17.01.2024, проверка органа местного самоуправления,</p>	<p>Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №2 п.Раздольное Надеждинского района» (МБОУ СОШ №2)</p>	<p>Объем проверенных средств – 48 138 372,74 руб., в т.ч. при осуществлении контроля в сфере закупок – 48 138 372,74 руб.  Стоимостная оценка нарушений – 6 170 545,94 руб., в т.ч. при осуществлении контроля в сфере закупок – 6 170 545,94 руб.</p> <p>В результате проверки установлено:  В нарушение требований пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, устанавливающего ограничения годового объема закупок, которые муниципальная образовательная организация вправе осуществлять с единственным поставщиком на сумму, не</p>

уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок)		<p>превышающую шестисот тысяч рублей, в объеме, не превышающем пять миллионов рублей или не превышающем пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика, МБОУ СОШ №2 было заключено муниципальных контрактов по указанному основанию с превышением допустимого порога в 2022 году на 731 373 рубля 34 копейки, в 2023 году на 5 439 172 рубля 60 копеек (2 нарушения).</p> <p>Превышение установленного ограничения годового объема закупок, которые муниципальная образовательная организация вправе осуществлять с единственным поставщиком на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ является нарушением требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок и имеет характер административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29 КоАП.</p> <p>По результатам проверки: Материалы проверки направлены в адрес Министерства государственного финансового контроля Приморского края для рассмотрения вопроса о возбуждении административного дела производства (исх.от 18.01.2024 №18)</p>
--	--	---

Помимо плановых проверок в 2023 году в контрольный орган поступило 2 **уведомления об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях установленных частью 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ** на сумму 1 998 320,24 рублей от **администрации Надеждинского муниципального района**:

- Уведомление от 16.02.2023 №1220 о заключении на основании п.9 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ муниципального контракта от 15.02.2023 №3 выполнение работ по очистке скважин в п.Раздольное микрорайон «Совхоз» Надеждинского муниципального района» на сумму 1 440 000,00 рублей с ООО «Бурводстрой ДВ».
- Уведомление от 16.05.2023 №3599 о заключении на основании п.6 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ муниципального контракта (договора) от 15.05.2023 №18 на услуги по проведению строительного контроля при строительстве объекта «Сооружение биологической очистки сточных вод производительностью 100 м3/сут п.Девятый Вал Приморского края» на сумму 558 320,24 рублей с Федеральное бюджетное учреждение «Федеральный центр строительного контроля».

По результатам рассмотрения уведомлений, установлено, что требования законодательства о контрактной системе при заключении контракта с единственным поставщиком заказчиками соблюдены. Уведомления представлены своевременно с приложением необходимой документации, в соответствии с установленными Законом №44-ФЗ требованиями.

**Обращения о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)** в установленных Законом №44-ФЗ случаях в 2023 году не поступали.



## 2. Осуществление полномочий по внутреннему финансовому аудиту

В соответствии с приказом финансового управления администрации Надеждинского муниципального района (далее – Финансовое управление) от 30.12.2020 №90 «Об образовании субъекта внутреннего финансового аудита», в целях реализации положений статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации субъектом внутреннего финансового аудита (далее – ВФА), уполномоченным на осуществление ВФА в финансовом управлении является должностное лицо – начальник отдела муниципального финансового контроля Козлова Н.М.

ВФА осуществляется в соответствии с федеральными стандартами ВФА:

- «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержден приказом Министерства финансов РФ от 21.11.2019 №195н;

- «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержден приказом Министерства финансов РФ от 21.11.2019 №196н;

- «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержден приказом Министерства финансов РФ от 18.12.2019 №237н;

- «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержден приказом Министерства финансов РФ от 22.05.2020 №91н;

- «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержден приказом Министерства финансов РФ от 05.08.2020 №160н.

План аудиторских мероприятий на 2023 год утвержден приказом финансового управления администрации Надеждинского муниципального района от 26.12.2022 №72.

В соответствии с утвержденным планом в 2023 году проведена одна аудиторская проверка на тему: «Аудит бюджетной отчетности главного распорядителя, получателя средств бюджета, главного администраторов доходов бюджета Надеждинского муниципального района за 2022 год» в отношении следующих бюджетных процедур:

- составление и представление бюджетной отчетности;

- ведения бюджетного учета.

В целях подтверждения полноты и достоверности сводной отчетности ГАБС, была проведена проверка соответствия показателей отдельных форм отчетности регистрам учета учреждения с целью выявления недостатков и нарушений ведения бюджетного учета, оказывающих влияние на составление сводной отчетности.

По результатам аудиторской проверки на отчетность финансового управления дано положительное заключение о достоверности сводной бюджетной отчетности за 2022 год. Показатели отчетности подтверждены регистрами учета и сформированы в строгом соответствии с установленными требованиями. Ведение бюджетного учета осуществляется в соответствии с установленными требованиями. Обстоятельства, которые оказывают или могут оказывать существенное влияние на достоверность отчетности не выявлены.

Внеплановые аудиторские мероприятия в 2023 году не проводились.

Начальник отдела муниципального  
финансового контроля финансового  
управления администрации Надеждинского  
муниципального района

\_\_\_\_\_ Н.М.Козлова