

Отчет
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного
(муниципального) финансового контроля на 1 января 2024 г.

Наименование органа контроля	<u>Администрация Кологривского муниципального округа Костромской области</u>	Дата	КОДЫ 25.03.2024
		по ОКПО	04030989
Периодичность: годовая		по <u>ОКТМО</u>	34212501
		по ОКЕИ	<u>384</u>

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	36562,9
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	36562,9
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	-
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного <u>законодательством</u> Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из <u>строки 010</u>)	011	11021,9
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	17326,0
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/1	17326,0
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	-
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного <u>законодательством</u> Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из <u>строки 020</u>)	021	5090,45
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	6
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	6
внеплановые ревизии и проверки	032	-
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального)	040	4

финансового контроля, единиц		
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного <u>законодательством</u> Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из <u>строки 040</u>)	041	3
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	2
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного <u>законодательством</u> Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из <u>строки 050</u>)	051	-
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	-
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	-
внеплановые обследования	062	-
Помощник главы по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок	_____	<u>Чистова С.Н</u>

**Пояснительная записка к Отчету о результатах контрольной деятельности органа
внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля
на 1 января 2024 года**

1. Орган внутреннего муниципального финансового контроля

В соответствии с Решением Думы Кологривского муниципального округа Костромской области /первого созыва/ от 15 декабря 2021 года № 61 утверждена структура администрации Кологривского муниципального округа Костромской области, в состав которой входит должность помощника главы по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок, на которого возложены функции уполномоченного органа на осуществление контроля в сфере закупок и функции органа внутреннего муниципального финансового контроля, согласно Постановления администрации Кологривского муниципального округа Костромской области от 28.12.2021 № 35-а «Об уполномоченном органе на осуществление контроля в сфере закупок и внутреннего муниципального финансового контроля».

В 2023 году контрольные мероприятия проводились помощником главы по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок без привлечения других должностных лиц.

Вакантные должности муниципальной службы, в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий – отсутствуют.

С 01.01.2020 в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2019 № 199-ФЗ « О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» контроль в сфере закупок, осуществляемый органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, производится в рамках бюджетного законодательства.

Согласно пункта 3 статьи 269.2. Бюджетного кодекса РФ (в редакции закона № 199-ФЗ, действующей с 01.07.2020 внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации *федеральными стандартами*, регулирующими в том числе осуществление внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в части контроля в сфере закупок товаров, работ и услуг:

-Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля" (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 6 февраля 2020 г. N 95);

-Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля" (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 6 февраля 2020 г. N 100);

-Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Планирование проверок, ревизий и обследований" (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 г. N 208);

-Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов" (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 г. N 1235);

-Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований" (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июля 2020 г. N 1095);

-Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц" (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 г. N 1237);

-Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности" (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2020 г. N 1478).

Приказом Минфина России от 30.12.2020 № 340н утверждены формы документов, оформляемые органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

При проведении контрольных мероприятий в 2023 году помощник главы по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок руководствовалась вышеперечисленными Федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля. Ведомственных правовых актов (стандартов), обеспечивающих осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не разрабатывалось.

2. Мероприятия по повышению квалификации должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий

Помощником главы администрации по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок Чистовой С.Н с начала осуществления трудовой деятельности пройдены:

-курсы повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» с 26.11.2018 по 07.12.2018 (удостоверение от 07.12.2018 года);

-курсы повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Электронные торги в сфере государственных и муниципальных закупок» с 03.11.2020 по 20.11.2020 (удостоверение от 23.11.2020 года).

В 2023 году обучения и повышения курсов не проходила.

3. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в 2023 году

Всего 577,8 тыс. руб, в том числе: заработная плата, НДФЛ -444,7 тыс. руб.; страховые взносы -133,1тыс. руб.

4. Объем бюджетных средств, затраченных при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций)

В 2023 году при проведении контрольных мероприятий экспертиз не назначалось, эксперты (специализированные экспертные организации) не привлекались.

5. Планирование деятельности органа контроля

План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год утвержден распоряжением администрации Кологривского муниципального округа Костромской области от 16.12.2022 № 642-ра.

В указанный План контрольных мероприятий распоряжением администрации Кологривского муниципального округа Костромской области от 01.06.2023 № 254-ра внесены изменения по результатам рассмотрения Заключения Управления Федерального казначейства по Костромской области, выданного по результатам анализа исполнения бюджетных полномочий Администрацией Кологривского муниципального округа Костромской области.

План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год, а также изменения в План были размещены на сайте администрации Кологривского муниципального округа Костромской области, а сведения из Плана, касающиеся контрольных мероприятий по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд размещены также на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (ЕИС) zakupki.gov.ru.

6. Количество нарушений, выявленных органом контроля

Следует отметить, что по строкам данного Отчета: 030 Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля , 031 в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий указано количество 6 (шесть) единиц, хотя запланировано 5(пять) единиц, а также по строке 041 указано количество проведенных выездных проверок при осуществлении контроля в сфере закупок в количестве 3(три) единицы, хотя запланировано 2(две) организации.

Поясню причину расхождений:

Согласно п.4 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2020 г. N 1478 (с изменениями и дополнениями от 21.03.22, 09.12.2023,02.03.2023), в отчет включаются сведения по контрольным мероприятиям, завершённым в отчетном периоде, независимо от даты их начала.

Плановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд муниципальным общеобразовательным учреждением Кологривская средняя общеобразовательная школа Кологривского муниципального округа Костромской области» была назначена согласно распоряжения администрации Кологривского муниципального округа Костромской области от 17ноября 2022 года № 568-ра, то есть проверка начата в ноябре 2022 года, но в связи значительным объемом проверяемых и анализируемых документов, которые не представлялось возможным установить при подготовке к проведению контрольного мероприятия, а также необходимостью направления Объекту контроля запроса о предоставлении пояснений по вопросам, возникшим в ходе проверки, на основании мотивированного обращения (согласно пунктов 13,39,41 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235) помощника главы по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок на имя главы Кологривского муниципального округа срок проведения плановой выездной проверки МОУ Кологривская СОШ было продлен согласно распоряжения администрации Кологривского муниципального округа Костромской области от 13 января 2023 года № 10-ра «О внесении изменений в распоряжение администрации Кологривского муниципального округа

Костромской области от 17.11.2022 № 568-ра». По результатам указанной плановой выездной проверки МОУ Кологривская СОШ составлен Акт № 3 от 17.02.2023г., копия которого получена руководителем объекта контроля 17.02.2023г. По результатам рассмотрения Акта выдано Представление № 1 от 29.03.2023. Так как срок окончания проверки, а именно - 27.01.2023 (согласно справки о завершении контрольных действий) относится уже к отчетному периоду за 2023 год, а решение о выдаче представления принято позднее установленной п.10 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2020 г. N 1478 даты представления Отчета за 2022 год (1 марта года, следующего за отчетным), информация о результатах проверки МОУ Кологривская СОШ отражена в настоящем Отчете за 2023 год.

Объем проверенных средств всего – 52602,1 тыс.руб., в т.ч.:

- при проверке финансово-хозяйственной деятельности -27443,7тыс.руб.
- при проверке достоверности отчета о реализации муниципальной программы – 71,1тыс.руб.
 - при проверке условий соглашения о предоставлении из бюджета Кологривского муниципального округа субсидии физическому лицу на возмещение недополученных доходов за 2022 год, возникших при оказании населению услуг общественных бань -232,2тыс.руб.
 - при проверке соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд -24855,1 тыс.руб.

Количество нарушений, выявленных органом контроля всего – 61 (на сумму 17326,0руб.), в том числе:

- при проверке финансово-хозяйственной деятельности – 13 (на сумму 11702,3тыс.руб)
- при проверке достоверности отчета о реализации муниципальной программы – 14(без суммового выражения),
 - при проверке условий соглашения о предоставлении субсидии физическому лицу на возмещение недополученных доходов-б(на сумму 533,3тыс.руб.)
 - при проверках соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 45 (на сумму 5090,4 тыс.руб.)

По результатам плановой выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности МКУ «ЦОД» выявлены следующие нарушения:

-в нарушение п.1 ч.6 ст.8 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12. 2011 N 402-ФЗ (далее - Федеральный закон N 402-ФЗ), п. 12 федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в Положение об единой учетной политике для целей бухгалтерского учета не внесены изменения, обусловленные требованиями федеральных стандартов, вступивших в силу с 01.01.2022 года;

-не соблюдены требования пункта 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», в соответствии с которыми основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";

-проверкой выявлены случаи указания в качестве обоснования предметов учетной политики и способов ведения бухгалтерского учета утративших силу и, следовательно, не действующих в проверяемом периоде нормативно-правовых актов;

-в нарушение пункта 6 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Кологривского муниципального района Костромской области, утвержденного постановлением администрации Кологривского муниципального района Костромской области от 16.12.2019 № 226-а (далее – Порядок от 16.12.2019 № 226-а)

показатели бюджетной сметы на 2022 год и показатели обоснований (расчетов) плановых сметных показателей не соответствуют друг другу;

-в нарушение пункта 9 Порядка от 16.12.2019 №226-а при изменении лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения, изменения в показатели сметы по установленной Порядком форме, согласно приложению № 2 к указанному порядку, не вносились, а были составлены и утверждены новые бюджетные сметы с изменениями;

-в нарушение пункта 11 Порядка от 16.12.2019 №226-а, пункта 16 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н (далее - Общие требования ведения бюджетных смет №26н), изменения показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей к измененным сметам не составлялись;

-в нарушение пунктов п.13,п.7 Порядка от 16.12.2019 №226-а, п.19,п.10 Общих требований ведения бюджетных смет №26н утверждение смет с изменениями произведено с нарушением сроков, установленных требованиями этих пунктов;

- в нарушение Пункта 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 установлена выплата суточных при однодневной командировке;

-в нарушение положений единой учетной политики в проверяемом периоде установлен случай выдачи подотчетной суммы лицу, не являющемуся сотрудником (работником) МКУ «ЦОД». Выдача вышеперечисленных подотчетных сумм бухгалтерией отражена по Дебету счета 0 208 00 0000 «Расчеты с подотчетными лицами», а именно 1.208.34.567 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» в нарушение положений единой учетной политики, согласно которым на этом счете подлежат отражению только расчеты с работниками учреждения. Порядок выдачи денежных средств лицам, не являющихся работниками учреждения в утвержденном Положении об единой учетной политике отсутствует;

- установлено нарушение п.п. 11.4., 11.4.6. п.11 Р.2 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н, п. 118 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н (далее - Инструкция N 157н) при отражении в учете расходы казенного учреждения на приобретение материальных запасов;

-в нарушение п.11 Инструкции № 157н, положений единой учетной политики, хронологический порядок при подборе первичных документов к Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками или их группировка по счетам бухгалтерского учета в проверяемом периоде Учреждением не соблюдались;

-в нарушение п.3 Инструкции № 157н, ст.19 Федерального закона N 402-ФЗ, положений единой учетной политики установлены случаи недостаточного внутреннего контроля при принятии к бухгалтерскому учету первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета: Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

-в нарушение ст. 295 Трудового кодекса РФ в приказах о прекращении (расторжении) срочных трудовых договоров с истопниками в связи с завершением сезонных работ предусмотрена выплата компенсации за неиспользованный отпуск в календарных днях, а не в рабочих. В нарушение п.35 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30.04.1930 N 169 неверно сосчитано количество дней неиспользованного отпуска, подлежащих компенсации при увольнении;

-в нарушение п. 34 Инструкции N 157н, Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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" (Приложение № 5) (далее - Приказ Минфина N 52н), в Акте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) отсутствует заключение комиссии с указанием причины списания основного средства, копия Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031), сформированная на дату составления Акта о списании к оформленному Акту о списании (ф. 0504104) не приложена. В Акте о списании транспортного средства (ф. 0504105) отсутствуют подписи председателя, членов комиссии, подпись исполнителя (бухгалтера) и дата. Раздел «Результаты выбытия» не заполнен, где должны быть указаны дальнейшие мероприятия (демонтаж, утилизация, уничтожение). В нарушение п. 35, 335 Инструкции N 157н до реализации указанных мероприятий и определения целевой функции объект ОС не учтен на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении". Установлены случаи отсутствия подписи председателя комиссии в актах о приеме - передаче объектов нефинансовых активов;

- в нарушение пункта 81 ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" не проведена обязательная инвентаризация при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел), а именно при смене директора МКУ «ЦОД» в мае 2022г.

По результатам плановой камеральной проверки достоверности отчета отдела образования администрации Кологривского муниципального округа Костромской области (Отдела образования) о реализации муниципальной программы «Предоставление мер социальной поддержки, предусмотренной договорами о целевом обучении лицам, обучающимся в образовательных организациях высшего и среднего профессионального образования на 2020-2024 годы» выявлены следующие нарушения:

- в Паспорте муниципальной программы не указаны соисполнители программы, хотя разделом 5 Программы предусмотрено предоставление соисполнителями программы годовых отчетов, на основании которых делается оценка эффективности реализации Муниципальной программы, не конкретизированы наименования муниципальных организаций Кологривского муниципального района Костромской области, являющихся участниками Программы;

- в нарушение п.5 ст.11 Порядка № 10-а в приложении к Программе № 2 «Целевые показатели (индикаторы) программы» отсутствует раздел, где приводятся значения показателей, характеризующих состояние соответствующей сферы деятельности за последний отчетный период, предшествующий периоду реализации муниципальной программы - базовое значение показателей (индикаторов). Единицы измерения, в которых составлены приложения № 2 «Целевые показатели (индикаторы) программы» и приложение № 1 «Перечень мероприятий, планируемых к реализации в рамках муниципальной Программы «Предоставление мер социальной поддержки, предусмотренной договорами о целевом обучении, лицам, обучающимся в образовательных организациях высшего и среднего профессионального образования, на 2020-2024 годы» не указаны;

- в нарушение п.6 ст.11 Порядка № 10-а раздел 6 Программы не содержит указания необходимых правовых актов Кологривского муниципального района (округа), регулирующих правомерность реализации Программы. Сделана обобщенная ссылка на муниципальные правовые акты, регулирующие отношения в сфере организации образования, отдыха детей и подростков и их оздоровления, которые не имеют отношения к мероприятиям, запланированным при реализации указанной муниципальной программы и перечисленным в Перечне мероприятий согласно Приложению № 1 к Программе;

- для проверки не представлены документы, подтверждающие фактическое проведение 7 (семи) мероприятий из 8 (восьми) указанных в Перечне мероприятий, планируемых к реализации в рамках муниципальной программы согласно Приложению № 1 к Программе, что ставит под сомнение факт их проведения;

-объем бюджетных средств, предусмотренный Паспортом программы и утвержденный Решением Думы Кологривского муниципального округа Костромской области от 29.12.2021 № 79 освоен на 65,8% от запланированного значения, т.е. не в полном объеме. Сумма неосвоенных в 2022 году средств составила 34.2%. Неосвоение бюджетных средств свидетельствует о неправильном планировании программных мероприятий, приводит к нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств, закрепленного статьей 34 БК РФ и дефициту средств, направляемых в другие сферы деятельности.

- в нарушение п.2 ст. 179 БК РФ, согласно которого муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, ст.36, п.2 ст.53 Порядка № 10-а ответственным исполнителем - Отделом образования изменения в части уточнения объема финансирования в муниципальную программу не внесены.;

- установлены нарушения при заполнении Отчета по Программе за 2022 год. Аналитическая записка к Отчету за 2022 год не раскрывает в полном объеме необходимую информацию к Отчету согласно требованиям п.48 Порядка № 10-а.

-в нарушение пункта 4 раздела 7 муниципальной Программы публикации отчетов о ходе реализации Программы ответственным исполнителем – Отделом образования не осуществлялось.

- в нарушение положений п.45 Порядка № 10-а, по результатам проведенной оценки эффективности муниципальной программы, ответственным исполнителем не инициировано обращение к главе округа для принятия решения о необходимости прекращения или об изменении ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы;

С учетом вышеуказанного сделан вывод, что в проверяемом периоде программа является неэффективной, плановый целевой показатель (индикатор) программы – «Количество заключенных со студентами ВУЗов и СПО целевых договоров по профильным направлениям» в 2022 году не достигнут, отчетность о реализации муниципальной программы предоставлена не в полном объеме (т.к. заполнены не все предусмотренные графы разделов Отчета), достоверность данных Отчета за 2022 год документально подтверждена только в отношении одного из запланированных к реализации мероприятий муниципальной Программы (согласно Приложения № 1 к Программе), а именно – «Предоставление мер социальной поддержки, предусмотренных студентам в период обучения».

По результатам плановой камеральной проверки соблюдения условий соглашения о предоставлении из бюджета Кологривского муниципального округа субсидии физическому лицу (Шкарбану А.Н.) на возмещение недополученных доходов за 2022 год, возникших при оказании населению услуг общественных бань установлено следующее:

-в нарушение подпункта «а» пункта 2.2. Порядка предоставления субсидии (в редакции Постановления администрации от 21.04.2022 № 98-а), получателем субсидии в проверяемом периоде не предоставлялись в Администрацию Кологривского муниципального округа заявления о предоставлении субсидии по установленной форме, согласно приложению 1 к Порядку, в связи с чем не предоставляется возможным определить своевременность, полноту и достоверность представленных физическим лицом документов для получения субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием населению услуг общественных бань, предусмотренных п.2.2. Порядка предоставления субсидии, также не предоставляется возможным подтвердить соответствие получателя субсидии требованиям, установленным п.2.1.1. Порядка предоставления субсидии, так как объектом контроля не предоставлены в полном объеме для проверки документы, подтверждающие соблюдение этих требований;

-в нарушение подпункта «з» пункта 2.2. Порядка предоставления субсидии (в редакции Постановления администрации от 21.04.2022 № 98-а), получателем субсидии в проверяемом периоде не предоставлялись в Администрацию Кологривского муниципального округа расчеты размера субсидии по установленной форме, согласно Приложению 2 к Порядку;

- в нарушение пункта 2.2. Порядка предоставления субсидии (в редакции Постановления администрации от 21.04.2022 № 98-а), документы, подтверждающие фактически произведенные затраты (недополученные доходы) в связи с оказанием населению услуг общественных бань предоставлены получателем субсидии не в полном объеме, что не позволяет осуществить проверку правильности и обоснованности (в соответствии с пунктом 2.5. Порядка предоставления субсидии) произведенных физическим лицом расчетов потребности в финансовых средствах для получения субсидии;

- проверку соблюдения условий предоставления субсидии не предоставляется провести в полном объеме, так как объектом контроля не предоставлены документы, подтверждающие соблюдение им требований, оговоренных в п.2.1.1. Порядка предоставления субсидии, а соответствие этим требованиям является одним из условий предоставления субсидии;

-осуществить проверку достоверности отчетов по использованию субсидии не предоставляется возможным, так как документы, подтверждающие фактически произведенные затраты (недополученные доходы) представлены получателем субсидии не в полном объеме.

По результатам трех плановых выездных проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (МОУ Кологривская СОШ, МОУ Ужугская ООШ, МКУ «ЦБ») установлены такие нарушения:

- в нарушение пункта 4 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) функции и полномочия контрактного управляющего, указанные в представленной должностной инструкции контрактного управляющего, не соответствуют функциям и полномочиям контрактного управляющего, указанным в действующей в проверяемом периоде редакции Федерального закона № 44-ФЗ (МОУ Кологривская СОШ, МОУ Ужугская ООШ, МКУ «ЦБ»);

-в нарушение требований части 6 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и плановый период 2023-2024 годов размещен на официальном сайте в ЕИС с нарушением срока, установленного указанной статьей, просрочено 7 рабочих дней (МОУ Ужугская ООШ);

-в нарушение п. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), части 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлены закупки, не предусмотренные Планом-графиком закупок товаров, работ, услуг (МОУ Кологривская СОШ, МОУ Ужугская ООШ);

-в нарушение части 9 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком при превышении суммы закупки, указанной в размещенном плане-графике не внесены изменения в план-график, которые необходимо было разместить в случае заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ - не позднее чем за один день до дня заключения контракта, с учетом цены которого сумма закупки превысила указанную в изначально размещенном плане-графике (МОУ Кологривская СОШ, МОУ Ужугская ООШ);

- в нарушение требований п.2 ч.8 ст.16 Федерального Закона № 44-ФЗ, п.п.«а» п.22, п.24 «Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г № 1279 (далее – Положение № 1279) муниципальным заказчиком после изменения доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации не внесены изменения в План-график закупок товаров, работ, услуг (МОУ Кологривская СОШ, МОУ Ужугская ООШ);

- в нарушение п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ установлен случай превышения величины максимального значения цены контракта, которая ограничивается пределом цены контракта, установленным этим пунктом -600 тыс.руб. (Кологривская СОШ);
- в нарушение требований пункта 7 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ выявлен факт проведении приемки результатов выполненных работ ненадлежащим образом, а именно - Заказчиком (МКУ «ЦБ») результаты выполнения работ приняты ранее даты заключения договора и вступления его в силу;
- в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в большинстве договоров (контрактов), заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не содержится обязательное условие о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (МОУ Кологривская СОШ, МОУ Ужугская ООШ, МКУ «ЦБ»);
- в нарушение требований части 1, 2 статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ заключенные учреждениями в проверяемом периоде контракты (договора) не содержат сведений об идентификационном коде закупки, что не позволяет обеспечить взаимосвязь осуществленных закупок с Планом-графиком закупок, а также необходимым объемом ЛБО, предусмотренных на осуществление закупок в рамках заключенных на проверяемый год договоров (контрактов) (МОУ Кологривская СОШ, МОУ Ужугская ООШ, МКУ «ЦБ»);
- в ряде договоров содержится условие об автоматическом продлении срока действия договора или пролонгация на следующий год или на неопределенный срок, что не предусмотрено Федеральным законом № 44-ФЗ (МОУ Кологривская СОШ);
- в нарушение ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона N 44-ФЗ установлены случаи указания в договорах (контрактах) срока оплаты в банковских днях (МОУ Кологривская СОШ, МОУ Ужугская ООШ, МКУ «ЦБ»);
- в нарушение положений части 13.1 статьи 34 Федерального закона N 44-ФЗ установлены случаи указания в договорах (контрактах) срока оплаты, превышающего предусмотренный этой частью срок (МОУ Кологривская СОШ, МОУ Ужугская ООШ, МКУ «ЦБ»);
- в нарушение требований части 13.1 статьи 34 Федерального закона N 44-ФЗ установлены случаи фактической оплаты Заказчиком за поставленный товар, выполненную работу, оказанную услугу датой, превышающей 30 дней, а по контрактам, заключенным с 1 мая 2022г.-10 рабочих дней с даты подписания документа о приемке (МОУ Кологривская СОШ, МОУ Ужугская ООШ, МКУ «ЦБ»);
- в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации Заказчиком нарушались условия контрактов (договоров) в части порядка и сроков оплаты, в том числе неисполнение условий авансирования (МОУ Кологривская СОШ, МОУ Ужугская ООШ, МКУ «ЦБ»);
- дополнительные расходы на уплату судебных издержек составили: 182885,24руб. (МОУ Кологривская СОШ), 15903,58руб. (МОУ Ужугская ООШ), что является неэффективным расходованием денежных средств (ст.34 БК РФ);
- в нарушение ч.2 ст.34, п.п. «б» п.1 ч. 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, Заказчиком в ряде договоров (контрактов) установлено изменение существенных условий контракта при его исполнении, а именно увеличение или уменьшение предусмотренные условиями контрактов количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги более чем на десять процентов, и как следствие - превышение либо уменьшение цены контракта более чем на 10 % (МОУ Кологривская СОШ, МОУ Ужугская ООШ);
- установлены случаи отражения Централизованной бухгалтерией факта принятия Заказчиком результата оказанных услуг в регистрах бухгалтерского учета при отсутствии документа, подтверждающего, согласно условий договора, факта принятия Заказчиком результата оказанных услуг, а именно при отсутствии подписанного Сторонами Акта оказанных услуг (МОУ Кологривская СОШ) либо датой ранее даты фактического принятия Заказчиком результата оказанных услуг и подписания Заказчиком акта оказанных услуг (МОУ Ужугская ООШ, МКУ «ЦБ»).

7. Реализация результатов контрольных мероприятий

Результаты каждого контрольного мероприятия рассмотрены на уровне главы Кологривского муниципального района.

По результатам рассмотрения 1 (одного) акта плановой выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения (МКУ «ЦОД») руководителю учреждения выдано 1 (одно) представление об устранении выявленных нарушений, по которому в установленный в нем срок получен ответ о принятых мерах по устранению нарушений.

По результатам рассмотрения 1 (одного) акта плановой камеральной проверки достоверности отчета отдела образования администрации Кологривского муниципального округа Костромской области (Отдела образования) о реализации муниципальной программы «Предоставление мер социальной поддержки, предусмотренной договорами о целевом обучении лицам, обучающимся в образовательных организациях высшего и среднего профессионального образования на 2020-2024 годы» выдано 1 (одно) представление об устранении выявленных нарушений, меры по устранению нарушений приняты Отделом образования не в полном объеме.

По результатам рассмотрения акта плановой камеральной проверки соблюдения условий соглашения о предоставлении из бюджета Кологривского муниципального округа субсидии физическому лицу на возмещение недополученных доходов, возникших при оказании населению услуг общественных бань (Шкарбан А.Н.) принято решение представление не выдавать.

По результатам рассмотрения 3 (трех) актов (МОУ Кологривская СОШ, МОУ Ужугская ООШ, МКУ «ЦБ») плановых выездных проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд руководителям указанных муниципальных учреждений выдано 2 (два) представления об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (МОУ Кологривская СОШ, МОУ Ужугская ООШ). По выданным представлениям в установленный в них срок получен ответ о принятых мерах по устранению нарушений.

Руководствуясь п.3 ст.270.2 Бюджетного Кодекса РФ, 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 N 1095, в адрес Администрации Кологривского муниципального района Костромской области и отдела образования администрации Кологривского муниципального района Костромской области (как главных распорядителей бюджетных средств в отношении проверенных подведомственных им получателей бюджетных средств), одновременно с направлением Представлений объектам контроля (муниципальным учреждениям) были направлены копии Представлений об устранении выявленных нарушений.

В органы прокуратуры информация по выявленным нарушениям органом контроля не направлялась в связи с отсутствием оснований.

В правоохранительные органы информация по выявленным нарушениям органом контроля не направлялась в связи с отсутствием оснований.

Исковых заявлений в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными в 2023 году органом контроля не подавалось в связи с отсутствием оснований..

В 2023 году органом контроля производства по делам об административных правонарушениях, направленного на реализацию результатов контрольных мероприятий не осуществлялись.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) в 2023 году не направлялись в связи с отсутствием оснований.

Для соблюдения принципа открытости деятельности органа контроля в сфере закупок и внутреннего муниципального финансового контроля данные о результатах проведенных контрольных мероприятиях и принятых решениях по результатам рассмотрения актов проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд размещены в единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС) на официальном сайте zakupki.gov.ru

8. Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля

Жалоб и исковых заявлений на решения органа контроля, а также жалоб на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2023 году не поступало.

Помощник главы по внутреннему
муниципальному финансовому
контролю и контролю в сфере закупок

С.Н. Чистова