

Пояснительная записка

Департамента финансов администрации муниципального образования «Холмский городской округ» к отчету о реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю за 2022 год

08 февраля 2023 года

г.Холмск

1. Состояние нормативно-правового регулирования в сфере внутреннего муниципального финансового контроля в бюджетной сфере.

На территории муниципального образования «Холмский городской округ» внутренний муниципальный финансовый контроль в бюджетной сфере в 2022 году осуществлялся Департаментом финансов администрации муниципального образования «Холмский городской округ» (далее – Департамент финансов).

В своей деятельности Департамент финансов руководствуется нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Сахалинской области, муниципального образования «Холмский городской округ» (далее – Холмский городской округ), устанавливающие обязательные требования к осуществлению финансовой деятельности главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств и получателей бюджетных средств (далее - получатели бюджетных средств), соблюдение которых подлежит проверке в процессе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (первоначальный текст документа опубликован в изданиях «Собрание законодательства РФ», 06.10.2003, № 40, ст. 3822, «Парламентская газета», № 186, 08.10.2003, «Российская газета», № 202, 08.10.2003).
3. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Первоначальный текст документа опубликован в изданиях «Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 08.04.2013, «Собрание законодательства РФ», 08.04.2013, № 14, ст. 1652, «Российская газета», № 80, 12.04.2013).
4. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (Первоначальный текст документа опубликован в изданиях «Собрание законодательства РФ», 10.05.2010, № 19, ст. 2291, «Российская газета», № 100, 12.05.2010, «Парламентская газета», № 24, 14-20.05.2010).
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (первоначальный текст документа опубликован в изданиях: Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 07.12.2011, «Парламентская газета», № 54, 09-15.12.2011, «Российская газета», № 278, 09.12.2011, «Собрание законодательства РФ», 12.12.2011, № 50, ст. 7344).
6. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Холмский городской округ», утверждённое решением Собрания муниципальном образовании «Холмский городской округ» от 31.10.2013 №3/5-21 (первоначальный текст документа опубликован в издании «Холмская панорама», № 134-135(10547), 09.11.2013, а также размещен на официальном сайте администрации муниципального образования «Холмский городской округ» www.kholmsk@sakhalin.gov.ru).
7. Решение Собрания муниципального образования «Холмский городской округ» от 21.12.2021 № 47/6-407 «О бюджете муниципального образования «Холмский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (первоначальный текст

документа опубликован в издании «Холмская панорама», № 103-104(11660), 22.12.2021, а также размещен на официальном сайте администрации муниципального образования «Холмский городской округ» www.kholmsk@sakhalin.gov.ru).

8. Постановление администрации муниципального образования «Холмский городской округ» от 13.06.2018 № 1011 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Холмский городской округ» (первоначальный текст документа опубликован в издании «Холмская панорама», № 106 от 05.09.2018 года, а также размещен на официальном сайте администрации муниципального образования «Холмский городской округ» www.kholmsk@sakhalin.gov.ru).

9. Постановление администрации муниципального образования «Холмский городской округ» от 11.07.2019 № 1057 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Холмский городской округ» (первоначальный текст документа опубликован в издании «Холмская панорама», размещен на официальном сайте администрации муниципального образования «Холмский городской округ» www.kholmsk@sakhalin.gov.ru).

10. Постановление администрации муниципального образования «Холмский городской округ» от 30.12.2015 № 1496 «О требованиях к определению нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального образования «Холмский городской округ» и подведомственных им муниципальных казенных учреждений» (текст документа размещен на официальном сайте администрации муниципального образования «Холмский городской округ» www.kholmsk@sakhalin.gov.ru).

Законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения и устанавливающие требования, обязательные для исполнения получателями бюджетных средств в указанной сфере деятельности, а также регламентирующие осуществление контрольных полномочий Департамента финансов в установленном действующим законодательством порядке, опубликованы в газете «Холмская панорама», размещены на официальном сайте администрации Холмского городского округа в сети Интернет, в справочных правовых системах и доступны для ознакомления всех заинтересованных лиц.

При подготовке пояснительной записки к отчету о результатах полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю за 2022 год, Департамент финансов руководствовался постановлением Правительства РФ от 16.09.2020 № 1478 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности».

2. Организация внутреннего муниципального финансового контроля в бюджетной сфере.

Уполномоченным органом на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в бюджетной сфере на территории Холмского городского округа определен Департамент финансов.

Департамент финансов входит в структуру администрации Холмского городского округа и является функциональным органом администрации Холмского городского округа, уполномоченным на осуществление на территории Холмского городского округа единой бюджетной политики.

Департамент финансов обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением.

Департамент финансов при осуществлении деятельности по контролю в финансово-бюджетной сфере осуществляет:

а) полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений:

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

- контроль за соблюдением положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета, государственных (муниципальных) контрактов;

- контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения государственных (муниципальных) контрактов;

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

- контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 указанного Федерального закона, определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги, соблюдения предусмотренных указанным Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Организация и проведение внутреннего муниципального финансового контроля в бюджетной сфере регламентируется:

1. Положением о Департаменте финансов администрации муниципального образования «Холмский городской округ», утвержденным решением Собрания муниципального образования «Холмский городской округ» от 11.12.2020 № 35/6-291.

2. Постановлением администрации муниципального образования «Холмский городской округ» от 02.12.2013 № 1368 «Об определении органа, уполномоченного на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципального образования «Холмский городской округ».

3. Постановлением Правительства РФ от 06.02.2020 № 95 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля».

4. Постановлением Правительства РФ от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».

5. Постановлением Правительства РФ от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта 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».

6. Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 № 1237 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц».

7. Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов».

8. Постановлением Правительства РФ от 23.07.2020 № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований».

9. Приказом Финансового управления от 29.01.2019 № 7/1 «Об утверждении должностных лиц Финансового управления администрации муниципального образования «Холмский городской округ», уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля».

Взаимодействие Департамента финансов при осуществлении функций по внутреннему муниципальному финансовому контролю в бюджетной сфере осуществляются посредством плановых и внеплановых проверок, а также в рамках полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений – проверок (ревизий) и обследований. Проверки подразделяются на камеральные и выездные, в том числе встречные проверки. В рамках проведения контрольных мероприятий совершаются контрольные действия.

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2022 году проводился на основании плана работ Департамента финансов, утверждённого приказом директора Департамента финансов от 22.12.2021 № 87.

Внутренний муниципальный финансовый контроль проводился специалистами Департамента финансов на основании распоряжений директора Департамента финансов (заместителя директора).

Внеплановые контрольные мероприятия в 2022 году осуществлялись на основании распоряжений директора Департамента финансов, принятого в целях осуществления контроля, за надлежащим исполнением предписаний.

Других органов внутреннего муниципального финансового контроля в бюджетной сфере на территории Холмского городского округа нет.

Эксперты к выполнению мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в бюджетной сфере при проведении проверок в 2022 году не привлекались.

3. Финансовое и кадровое обеспечение внутреннего муниципального финансового контроля в бюджетной сфере.

Финансовое обеспечение исполнения функций по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля осуществляется за счет средств бюджета Холмского городского округа.

Количество штатных единиц по муниципальным должностям, предусматривающим выполнение функций по внутреннему муниципальному финансовому контролю в бюджетной сфере Холмского городского округа, составляет 4 единицы (1 начальник отдела, 2 консультанта, 1 ведущий специалист эксперт). Фактически в проверяемом периоде полномочия по проведению контрольных мероприятий осуществлялись 3 муниципальными служащими.

Все специалисты правового и контрольно – ревизионного отдела, имеют высшее профессиональное образование. Квалификация всех сотрудников, выполняющих функции по внутреннему муниципальному финансовому контролю в бюджетной сфере, соответствует направлениям осуществляемой деятельности.

В 2022 году 2 специалиста прошли профессиональную переподготовку в институте АНО ДПО государственного и муниципального заказа по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» и повышение квалификации по теме «Организация работы по предупреждению коррупции».

По состоянию на 01.01.2023 год в уполномоченном органе вакантных должностей нет.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание правового и контрольного – ревизионного отдела, структурного подразделения Департамента финансов, фактически осуществляющего полномочия по проведению контрольных функций, составил 4 653,2 тыс. рублей.

Независимые эксперты (специализированные экспертные организации) при проведении контрольных мероприятий не привлекались, следовательно расходов не повлекли.

4. Проведение внутреннего муниципального финансового контроля в бюджетной сфере.

Согласно плану контрольных мероприятий, проводимых правовым и контрольно-ревизионным отделом Департамента финансов, на 2022 год запланировано 9 контрольных мероприятий. Фактически проведено 11 контрольных мероприятий, в том числе 2 внеплановых проверки. План выполнен на 100 %. Объем проверенных средств составил 2 362 319,18 тыс. рублей.

По результатам внутреннего муниципального финансового контроля в бюджетной сфере, специалистами Департамента финансов, установлены нарушения в объеме 3 095,15 тыс. рублей, из них:

- нецелевое 1 201,41 тыс. рублей (списание продуктов питания при отсутствии первичных документов, оплата услуг не предусмотренных программными мероприятиями, оплата товара в большем объеме). Нарушения нецелевого использования бюджетных средств устранены в полном объеме (1 168,46 оформлены документы на списание, 32,95 восстановлены в бюджет округа);

- неэффективное 733,98 тыс. рублей (приобретение товаров, не используемых в последствии по назначению, оплата услуг по действующим реквизитам);

- не правомерные расходы 935,79 тыс. рублей (выплата заработной платы уволенному работнику, переплата сумм компенсации за не использованные дни отпуска, выплата сотрудникам премий к празднику «День учителя» которые не имеют отношения к педагогической деятельности, оплата услуг, не подтвержденных документально, приобретение продуктов в объеме превышающем требуемый);

- прочие нарушения 23,97 тыс. рублей (в приказах не указан конкретный вид поручаемой работнику дополнительной работы (ее содержание));

- нарушения 44-ФЗ 200,00 тыс. рублей (осуществлены закупки, не предусмотренные планом - графиком).

Нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий, частично устранены.

Общий объем средств возмещенных в доход бюджета составляет 126,94 тыс. рублей.

Нарушения на сумму 1811,50 тыс. руб. устранены (локальные акты учреждений приведены в соответствие с действующим законодательством, а также восстановлены, нарушения выявленные в рамках Федерального закона 44- ФЗ сняты с контроля в связи с тем, что контракты исполнены сторонами в полном объеме).

Иные нарушения, в размере 1 156,7 тыс. рублей, подлежащие устранению, находятся на контроле до полного их устранения (136,5 направлены претензионные письма, 414,38 объектом контроля запрошено продление срока исполнения предписания до декабря 2023 года

(имеются заявления сотрудников на удержания, гарантийное письмо на выполнение работ в теплое время года), 605,91 срок вынесения предписания 11.02.2023г.).

За нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия «Проверка соблюдения ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МБДОУ детский сад «Теремок» МО «Холмский городской округ», назначено наказание в виде предупреждения заведующей учреждением по статье 15.15.10 КоАП РФ. Также, руководитель учреждения привлечен к дисциплинарной ответственности в виде «Выговора».

За нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия «Проверка финансово – хозяйственной деятельности» МБУК «Историко-культурный центр» МО «Холмский городской округ», в отношении директора учреждения возбуждено административное дело по части 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ, которое в настоящее время находится на рассмотрении в УФАС Сахалинской области. Также, директор учреждения привлечен к дисциплинарной ответственности в виде «Замечания».

За нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия «Отчеты об исполнении муниципальных заданий, в части наличия, списания дебиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений МО «Холмский городской округ», в отношении главного бухгалтера МБУ «Управление городским и дорожным хозяйством» МО «Холмский городской округ» составлен административный протокол по части 2 статьи 15.15.6 КоАП РФ, который в настоящее время находится на рассмотрении в суде. Кроме того, главные бухгалтера СОШ № 6 и СОШ № 9 привлечены к дисциплинарной ответственности в виде «Замечания».

За нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия «Ведение бухгалтерского учета МАОУ СОШ № 9 г.Холмска, повлекшее предоставление недостоверной бухгалтерской отчетности» главный бухгалтер учреждения привлечен к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ, в виде предупреждения.

По материалам проверки в отношении документов предъявленных ИП Бугаевым В.А. для получения субсидии и направленным в 2017 году в ОМВД по Холмскому району, возбуждено уголовное производство. По состоянию на 01.02.2022 года иная информация отсутствует.

Эксперты к выполнению мероприятий по внутреннему муниципальному контролю при проведении проверок в 2022 году не привлекались.

За аналогичный период 2021 года проведено 22 контрольных мероприятия на общую сумму 1 254 508,93 тыс. рублей, из 11 внеплановых по обращениям (по жалобам юридических и физических лиц). По отношению объема проверенных средств в 2022 году прослеживается увеличение на 53%.

Доля проверок за 2022 год, по итогам которых выявлены финансовые правонарушения, составляет 63 %, за аналогичный период 2021 года – 45 %. Прослеживается увеличение количества нарушений при проведении контрольных мероприятий. Увеличение нарушений контрольный орган связывает с увеличением объема проверенных средств.

В отчетном периоде наибольший объем нарушений пришелся на нецелевое использование бюджетных средств, выразившиеся в списании продуктов питания без документов. Данное нарушение впоследствии было снято с контроля в связи с полным предоставлением документов.

Также большой объем нарушений пришелся на не правомерное и не обоснованное начисление заработных плат, отпускных, неправомерного начисления премий, повышающих и стимулирующих коэффициентов. Преимущественно причиной образования нарушений является не соответствие нормативных актов регулирующих вопросы выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, а также некачественное составление приказов.

Наиболее часто встречающиеся нарушения контрольных мероприятий, проводимых в части соблюдения положений Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», являются нарушения приемки товаров, работ и услуг, а также не применение к поставщикам (подрядчикам) штрафных санкций и неустоек за не своевременное (не качественное) выполнение работ, оказание услуг.

По итогам контрольных мероприятий при установлении фактов нарушения действующего законодательства Российской Федерации, а также содержащих признаки злоупотребления, мошенничества, хищения, растраты бюджетных средств, материалы проверок передаются в правоохранительные органы для принятия соответствующих мер. Так, по состоянию на 01.02.2023 года по контрольным мероприятиям проведенным в 2022 год в Холмскую городскую прокуратуру направлено 5 актов проверок, 1 находится на подготовке.

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

5. Действия Департамента финансов по пресечению нарушений обязательных требований и (или) устранению последствий таких нарушений.

В течение 2022 года проводилась методическая работа с руководителями и специалистами учреждений бюджетной сферы, руководителями территориальных отделов администрации по вопросам контроля за расходованием бюджетных средств, с целью предотвращения нарушений с их стороны. Данные мероприятия проводились в форме личных консультаций, доведения принятых постановлений, распоряжений и приказов, регламентирующих вопросы исполнения бюджета на очередной финансовый год, а также устанавливающие требования к соблюдению процедур закупки товаров, работ и услуг (нормативные правовые акты Холмского городского округа доводились до главных распорядителей средств местного бюджета, по мере их принятия, отделом организационной работы администрации Холмского городского округа в рамках исполнения инструкции по делопроизводству администрации).

В целях предотвращения нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», проведен анализ контрольных мероприятий в сфере закупок за период 2021 года, по результатам которого составлен и доведен до главных распорядителей средств местного бюджета Обзор нарушений. Обзор нарушений и рекомендации составленный по результатам контрольных мероприятий размещаются на официальном сайте администрации округа в разделе «Департамента финансов» во вкладке «Внутренний финансовый контроль».

Также, информация о проведении контрольных мероприятий, выявленных нарушениях и их устранении, ежеквартально размещается на официальном сайте администрации Холмского городского округа в сети Интернет.

В целях своевременного пресечения нарушений обязательных требований действующего законодательства Департаментом финансов заключены соглашения об основах взаимодействия с Холмской городской прокуратурой, Отделом министерства внутренних дел Российской Федерации по Холмскому городскому округу и Отделом судебных приставов ОСП по Холмскому району.