

**Пояснительная записка к отчету  
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего  
муниципального финансового контроля за 2022 год**

В целях раскрытия информации о полноте и своевременности выполнения плана контрольных мероприятий за 2022 год отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля (далее – орган контроля) подготовлен в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 № 1478 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности» (далее – Федеральный стандарт), а также в соответствии с ведомственным стандартом внутреннего муниципального финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденным приказом финансового отдела Администрации Константиновского района от 30.12.2020 № 144 «Об утверждении ведомственного стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности»».

Правовая основа деятельности органа контроля регламентирована статьей 269<sup>2</sup> Бюджетного кодекса РФ, Кодексом РФ об административных правонарушениях, частями 8 и 9 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и пунктом 2.1.8. раздела 2 Положения о Муниципальном учреждении Константиновского района «Финансовый отдел Администрации Константиновского района», утвержденного решением Собрании депутатов Константиновского района от 28.05.2010 № 20 «Об утверждении положения и структуры Муниципального учреждения Константиновского района «Финансовый отдел Администрации Константиновского района»».

Общая штатная численность органа контроля составляет 14 единиц, в том числе 2 единица вакантна. Должностные лица, принимающие участие в осуществлении контрольных мероприятий, являются должностными лицами сектора доходов, количество – 2 человека, вакансии отсутствуют.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание 2 должностных лиц сектора доходов финансового отдела за 2022 год – 1 526,1 тыс. рублей (заработная плата с начислениями полностью, услуги связи, интернета и коммунальные платежи, расходы на содержание помещений пропорционально численности сотрудников сектора доходов).

В отчетном периоде экспертизы не назначались, привлечение независимых экспертов не осуществлялось.

Планом контрольных мероприятий на 2022 год предусмотрено 3 контрольных мероприятия, проведено 3 и составлено 3 акта. Фактов нецелевого использования средств бюджета Константиновского района не установлено.

Общий объем проверенных средств составил **149483,7** тыс. рублей.

В ходе проведения контрольных мероприятий были выявлены следующие нарушения, в общей сумме **7990,5** тыс. рублей:

- лимиты потребления электроэнергии до Учреждения доведены в объеме 80,50 тыс. кВтч, а фактическое потребление составило 74,51 тыс. кВтч, при этом Учреждением допущена дебиторская задолженность в результате оплаты 40 % авансового платежа по завышенной сумме счета, выставленного контрагентом;

- нарушение раздела 2 Приложения № 5 приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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» - для отражения начислений по заработной плате работников весь 2021 год применялась форма, не соответствующая унифицированной Расчетно платежной ведомости (ф. 0504401) и не утвержденная учетной политикой Учреждения;

- пунктом 4.1. Порядка начисления и выплаты заработной платы и отпусков (Приложение № 9 к Учетной политике Учреждения) установлена выплата аванса в размере 40 % от заработной платы за первую половину месяца, что противоречит требованиям части 6 статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации и письма Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 18.09.2018 № 14-1/в-765;

- выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, в нарушение пункта 3 статьи 55 Гражданского кодекса Российской Федерации, содержит 2 представительства из 14 при том, что штатные расписания предусматривают штатную численность для 14 представительств;

- в проверяемом периоде должностной оклад главного бухгалтера установлен на 2 рубля выше, чем предусмотрено пунктом 5.7. Положения об оплате труда, в результате переплата составила 110 рублей;

- в бухгалтерском учете Учреждения при формировании журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами за декабрь 2021 года (и в остальных учетных регистрах) отражены доходы и расходы от получения гранта как средства, предусмотренные на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (КВФО 4), вместо от приносящей доход деятельности (КВФО 2), что не соответствует отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2021 год;

- отдельные функции и полномочия контрактного управляющего, установленные Положением о контрактном управляющем, противоречат части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ;

- нарушение требований части 1 статьи 16 Закона 44-ФЗ, выразившиеся в заключении контрактов (договоров) в 2021, 2022 годах ранее, чем были утверждены и размещены в ЕИС в сфере закупок планы – графики закупок на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов;

- нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в текстах контрактов, заключенных на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, в 2022 году идентификационный код закупки (присвоенный закупкам при размещении плана – графика на 2022 год) указывался некорректно;

- нарушение пункта 4 дополнительного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг при заключении договоров на поставку, в том числе бумаги для печати с превышением ценового норматива;

- нарушение требований пункта 29 части 1 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в неверном выборе основания для заключения договора купли – продажи электрической энергии;

- нарушение требований части 3 и части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, подпункта 2.2.5 пункта 2.2 части 2, пункта 5.5 части 5 Положения о приемочной комиссии и проведении экспертизы, при приемке товаров, работ, услуг не составлялся отдельный документ о приемке – акт приемки товаров (работ, услуг) и заключение экспертизы;

- нарушение части 8 статьи 34 Закона № 44-ФЗ при расчете размера штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом;

- нарушено требование пункта 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в заключении двух договоров оказания услуг на передачу электрической энергии с указанием в преамбуле пункта 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ;

- не соблюдались сроки оплаты товаров, работ (услуг);

- нарушение пункта 1.2 части 1 статьи 95 Закона № 44–ФЗ - при исполнении договора его стоимость увеличилась в размере более чем на 10 % от первоначальной цены договора;

- нарушены требования пунктов 1, 2 части 1 статьи 94 и пункта 10 части 1 статьи 95 Закона № 44–ФЗ, выразившиеся в изменении существенных условий договора оказания услуг по передаче электрической энергии, которые не соответствуют фактически произведенным расходам, так стоимость услуг по договору составила 459107,24 рублей, а сумма произведенного кассового расхода 494642,92 рубля, превышение составило 35535,68 рублей.

Протоколы по административным правонарушениям не составлялись, штрафы не начислялись.

Реализованы результаты контрольного мероприятия в части:

направления руководителям объектов контроля 3-х представлений для устранения выявленных нарушений и недостатков, а также причин и условий, повлекших нарушения, в соответствии с которым приняты исчерпывающие меры по устранению, применены дисциплинарные взыскания (в виде 1 выговора и 3-х замечаний) к 5 ответственным работникам. Представления исполнены и сняты с контроля.

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

Заведующий финансовым отделом  
Администрации Константиновского района

А.Г. Пушеленко