

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

В целях раскрытия информации о полноте и своевременности выполнения плана контрольных мероприятий за 2023 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 государственно (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 единицы вакантны. 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 2023 год – 2 117,4 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 2023 год предусмотрено 4 контрольных мероприятия, проведено 4 и составлено 4 акта. Фактов нецелевого использования средств бюджета Константиновского района не установлено. Кроме того, проведена 1 камеральная внеплановая проверка, составлен 1 акт.

Общий объем проверенных средств составил **96945,7** тыс. рублей.

В ходе проведения контрольных мероприятий были выявлены нарушения в общей сумме **12488,5** тыс. рублей, в том числе:

- допущено искажение показателя бухгалтерской отчетности ф. 0503769, а именно дебиторская задолженность (по коду вида финансового обеспечения 2) по договору аренды с муниципальным унитарным предприятием Константиновского городского поселения «Гарант» от 13.03.2020 № 1 (расторгнут с 11.07.2022) в сумме 10750,01 рублей не отражена, как просроченная;

- на даты проверяемого периода 01.04.2023 и 01.06.2023 по расходам допускалась задолженность, по которой обязательства не исполнены в предусмотренный правовым основанием срок и которая является просроченной, в соответствии с пунктом 69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н;

- при составлении отчета ф. 0503738 (по коду вида финансового обеспечения 2) допущены нарушения Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н, выразившиеся в несоответствии и не отражении ряда показателей;

- учреждением допущено нарушение пункта 2.1. раздела 2 Порядка предоставления целевой субсидии, утвержденного постановлением Администрации Константиновского района от 11.01.2021 № 78/2-П, выразившееся в направлении заявки учредителю на целевую субсидию без приложения требуемого пакета документов (3 случая);

- в нарушение пункта 4.3.2. раздела IV Соглашения о предоставлении целевой субсидии Учреждение использовало субсидию в сумме 45142 рубля полностью на оплату услуг по установке тревожной сигнализации, тогда как денежные средства в сумме 45142 рублей были выделены Учреждению на установку тревожной сигнализации и техническое обслуживание;

- в нарушение части 7 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) план-график закупок на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов размещен в ЕИС в сфере закупок на 54 рабочих дня позже установленного срока;

- допущено нарушение требований части 1 статьи 16 Закона 44-ФЗ, выразившееся в заключении контрактов (договоров) в 2022, 2023 годах ранее, чем были утверждены и размещены в ЕИС в сфере закупок планы – графики закупок;

- допущено включение в условия договора срока оплаты 30 дней, что противоречит действующему положению пункта 2 части 13.1 Закона № 44-ФЗ;

- в условиях контрактов, заключенных в 2022, 2023 годах в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ не установлены сроки оплаты Заказчиком поставляемых продуктов питания;

- в план – график на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов отдельной закупкой не включена информация о закупках, планируемых к осуществлению в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона № 44 – ФЗ, а также заключен договор оказания услуг на передачу электрической энергии с АО «Донэнерго» от 10.01.2022 № 6280К/22 в сумме 195900 рублей по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, а не по пункту 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ;

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

- включены в планы-графики на 2022 и 2023 годы закупки по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ и заключены контракты на поставку канцелярских товаров с превышением ценового норматива закупаемой бумаги для печати в общей сумме 269 рублей;

- нарушены требования части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в создании экспертной комиссии по осуществлению приемки товаров, работ, услуг в количестве менее пяти человек;

- в нарушение требований части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пунктов 3.3, 3.5 части 3 Положения об экспертной комиссии по приемке товаров, работ, услуг Учреждения

приемка товаров, работ, услуг осуществлялась без подписи и фамилии членов экспертной комиссии;

- в нарушение части 2, части 13 статьи 94 Закона № 44–ФЗ не соблюдались сроки оплаты товаров, работ (услуг) от 1 до 73 дней по договорам (контрактам);

- в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении контрактов Учреждением размещалась в ЕИС в сфере закупок с нарушением установленного срока от 5 до 161 дня.

Протоколы по административным правонарушениям не составлялись, штрафы не начислялись.

Реализованы результаты контрольного мероприятия в части:

направления руководителям объектов контроля 5-и 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 замечаний) к 4 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. Пуцеленко