

Отчет
о результатах контрольной деятельности Финансового управления
администрации городского округа «поселок Палана»

на 1 января 2024 г.

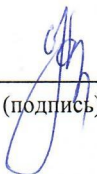
Наименование органа контроля	Финансовое управление городского округа «посёлок Палана»	Дата	КОДЫ
			01.01.2024
Периодичность: <u>годовая</u>			по ОКПО
			42395780
			по ОКТМО
			30851000051
			по ОКЕИ
			384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, тыс. рублей	010	8437,0
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета Камчатского края и бюджета городского округа «посёлок Палана»	010/1	5231,6
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (из строки 010)	011	3205,4

Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	1978,0
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета Камчатского края и бюджета городского округа «посёлок Палана»	020/1	1978,0
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (из строки 020)	021	0
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	030	4
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	3
внеплановые ревизии и проверки	032	1
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	040	0
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (из строки 040)	041	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	050	2
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (из строки 050) (внеплановая)	051	1
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего муниципального	060	0

финансового контроля, единиц		
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0
внеплановые обследования	062	0

Руководитель Финансового
управления администрации
городского округа
«поселок Палана»



(подпись)

Стулова О.А.

(Ф.И.О.)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к Отчёту о результатах контрольной деятельности Финансового управления администрации городского округа «посёлок Палана».

1. Обеспечение Финансового управления трудовыми ресурсами:

Штатная численность Финансового управления городского округа «посёлок Палана» (далее – Финансовое управление) составляет 5 единиц, в том числе принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий - 2 единицы. Наличие вакантных должностей, в должностные обязанности которых входит участие в осуществлении контрольных мероприятий, отсутствует.

Обучение повышения квалификации должностных лиц Финансового управления, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий в 2023 году, не проводилось.

2. Объём бюджетных средств, затраченных на содержание должностного лица Финансового управления, принимающего участие в осуществлении контрольных мероприятий в 2023 году, составляет в сумме 1270,4 тыс. рублей.

3. Объём бюджетных средств, затраченных при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) - 0,00 тыс. рублей.

4. О количестве нарушений, выявленных Финансовым управлением:

4.1. Количество проведённых проверок в 2023 году:

В 2023 году Финансовым управлением было завершено контрольное мероприятие, начатое в 2022 году по проведению камеральной проверки.

За 2023 год было проведено 4 проверки, в том числе:

- в соответствии с Планом контрольных мероприятий на 2023 год проведено 3 плановых проверки;

- проведена 1 внеплановая проверка в МКУ «Служба обеспечения деятельности», согласно приказу от 17.11.2023 № 17.

В 2023 году проведено внеплановое контрольное мероприятие - камеральная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в КУМИ пгт Палана, согласно приказу от 21.06.2023 № 05.

В связи с проведением внеплановых проверок, проведение одного контрольного мероприятия было перенесено на 1 квартал 2024 года.

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля общий объём проверенных средств составил в сумме 8437,0 тыс. рублей.

4.2. В результате проведения анализа организаций и проведения внутреннего финансового контроля отмечены следующие недостатки:

4.2.1. В соответствии с п. 5 постановления Администрации городского округа «посёлок Палана» от 12.07.2018 № 82 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа «посёлок Палана», Методических указаний по разработке муниципальных программ городского округа «посёлок Палана» и Методики оценки эффективности реализации муниципальных программ городского округа «посёлок Палана», не внесены изменения в муниципальную программу «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа «посёлок Палана», проживающих в городском округе «посёлок Палана» в 2020 году.

При заключении Договоров «О предоставлении Субсидии начинающим субъектам малого и среднего предпринимательства на создание собственного бизнеса» на реализацию мероприятий муниципальной программы ГО «посёлок Палана» в 2020 году и 2021 году, не была включена информация об органе местного самоуправления муниципального образования, которым являлся КУМИ городского округа «посёлок Палана», осуществляющий взаимодействие и контроль, за исполнением условий Договора и предоставлением отчётности с приложением копий документов, подтверждающих факт оплаты и получения Получателем имущества (принятие работ, услуг), оплаченных за счёт средств Субсидии.

1. В части не предоставления информация в соответствии с пунктом 4.3. Договора от 28.08.2020 г. № 1/20 индивидуальным предпринимателем «О финансово-экономических показателях своей деятельности» за 2020 год в течение 60 дней со дня заключения Договора о предоставлении Субсидии, по форме анкеты, утверждённой приказом Агентства инвестиций и предпринимательства Камчатского края от 20.07.2016 № 68-п. Остаток не использованных средств Субсидии по состоянию на 01.01.2021 год составляет в сумме 461222,23 рубля.

- В части информации о нарушении условий Договора № 1/20 индивидуальным предпринимателем и не вынесением вопроса о возврате Субсидии на рассмотрение Координационного совета, ответственным исполнителем Программы (КУМИ городского округа «посёлок Палана»). Так как, подтверждающие расход документы, по использованию Субсидии индивидуальным предпринимателем датированы первым кварталом 2021 года и приняты к учёту, не обосновано.

2. В части не подтверждения расходов по использованию средств Субсидии по Договору от 16.08.2021 г. № 1/21 индивидуальным предпринимателем в сумме 500,0 тыс. рублей, на основании предоставленных документов, по оплате и получению Получателем имущества (принятие работ, услуг), которые оформлены не в соответствии с требованиями законодательства, а также не содержат обязательные реквизиты, перечисленные в части 2 статьи 9 закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

3. В части не предоставления отчёта «О целевом использовании средств» по форме согласно Приложению № 2 Договора от 14.10.2021 г. № 2/21 обществом с ограниченной ответственностью, в Администрацию городского округа «посёлок Палана» до 20 декабря 2021 года, с приложением документов, подтверждающих факт оплаты и получения Получателем имущества (принятие работ, услуг), оплаченных за счёт средств Субсидии, в соответствии с пунктом 5.3.2. Договора № 2/21.

Согласно пункту 5.3.11. Договора № 2/21 общество с ограниченной ответственностью обязуется обеспечить расходование Субсидии до конца отчётного финансового года, за исключением случая невозможности расходования Субсидии в отчётном финансовом году. Остаток не использованных средств Субсидии по состоянию на 01.01.2022 составляет в сумме 76100,00 рублей.

- В части не предоставления Заявления «О потребности средств, в сумме 76100,00 рублей в следующем финансовом году» обществом с ограниченной ответственностью, пункт 5.3.12. Договора № 2/21, которое предоставляется в Администрацию городского округа «посёлок Палана» - Главному распорядителю средств краевого бюджета, не позднее 20.12.2021 года, в случае образования, не использованного в отчётном финансовом году остатка Субсидии, расходы по которому планируется к реализации в следующем финансовом году.

4.2.2. В части применения Положения «О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в учреждениях, финансируемых из бюджета городского округа «посёлок Палана», и неработающих членов их семей» (далее – Положение), так как существует наличие противоречий конкурирующих норм внутри самого нормативного правового акта. Невозможно выявить правильность применения п.10 Положения, при проведении проверок по окончательным расчётам о произведённых расходах работников Учреждений по оплате проезда и провоза багажа, по предоставленным проездным и перевозочным документам, подтверждающим расход работников Учреждений и неработающих членов его семьи.

В части предоставления проезда в отпуск работникам Учреждений и членам его семьи, в связи с отсутствием документов, подтверждающих факт совместного проживания, в соответствии с ч. 1 ч. 3 ч. 4 п. 4 Положения.

В части не своевременного представления авансовых отчётов о произведённых расходах по оплате проезда и провоза багажа с приложением подлинников проездных и перевозочных документов, подтверждающих расход работников Учреждений и неработающих членов его семьи, согласно п. 13 Положения.

В части не своевременного возврата денежных средств, выплаченных работнику Учреждения в качестве предварительной компенсации расходов, в случае если он не воспользовался ими в целях проезда к месту использования отпуска и обратно, согласно п. 13 Положения.

В части не удержания из заработной платы работников Учреждения для погашения его задолженности работодателю, в соответствии с ч.2 ст. 137 Трудового кодекса РФ.

В части неэффективного использования денежных средств в Учреждениях по оплате проезда в отпуск.

4.2.3. В части подтверждения правомерности оплаты компенсации за проезд в отпуск работникам Муниципального казённого учреждения «Служба обеспечения деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений городского округа «посёлок Палана» в сумме 103880,13 рублей, в связи с отсутствием подтверждающих документов владельцев пластиковых карт (работников Учреждения) и документов, подтверждающих родственные отношения (с работником Учреждения) по приобретению авиабилетов и ж-д билетов.

4.2.4. В части подтверждения правомерности оплаты компенсации за проезд в отпуск работникам Администрации городского округа «посёлок Палана» в сумме 398702,00 рублей, в том числе:

1). В связи с отсутствием подтверждающих документов владельцев, о принадлежности соответствующих пластиковых карт (работников Учреждения) по которым произведена оплата в сумме 360849,00 рублей за приобретение авиабилетов и ж/д билетов.

2). Выявлена переплата в части, принятых необоснованно к учёту расходов по проезду в отпуск в сумме 37853,00 рубля, в том числе:

- в сумме 9465,00 рублей в связи с изменением даты вылета по инициативе работника (ч.1 п.5 Положения);

- в сумме 5500,00 рублей в связи с оплатой крупногабаритного багажа (ч.3 п.5 Положения);

- в сумме 10220,00 рублей в связи с оплатой услуг по страхованию пассажиров на время перелёта, которые не входят в тариф стоимости билета и за Агентский сбор (ч. 1 п. 5 Положения);

- в сумме 6563,00 рублей в связи с отсутствием подтверждающего документа о тарифе скоростного поезда по маршруту Санкт-Петербург-Москва (ч.1 п. 5 Положения).

- в сумме 505,00 рублей переплата сбора за оформление авиабилетов;

- в сумме 5600,00 рублей дважды приняты к учёту расходы по приобретению авиабилетов.

4.2.5. В части подтверждения правомерности оплаты компенсации за проезд в отпуск работникам Комитета по управлению муниципальным имуществом городского округа «посёлок Палана» в сумме 438065,68 рублей, в том числе:

1). В связи с отсутствием подтверждающих документов владельцев, о принадлежности соответствующих пластиковых карт (работников Учреждения) по которым прошла оплата в сумме 416288,68 рублей по приобретению авиабилетов и ж/д билетов;

2). Выявлена переплата в части, принятых необоснованно к учёту расходов по проезду в отпуск в сумме 21777,00 рублей, в том числе:

- в сумме 9000,00 рублей в связи с оплатой крупногабаритного багажа;
- в сумме 9850,0 рублей в связи с отсутствием заявления об утере проездных документов (ч. 5 п. 7 Положения).
- в сумме 1398,00 рублей в связи с оплатой услуг по страховому полису и страховой премии, услуги не входят в тариф билета (ч. 1 п. 5 Положения).
- в сумме 1529,00 рублей в связи с изменением рейса по инициативе работника (ч. 1 п. 5 Положения).

4.2.6. В результате проведения камеральной проверки соблюдения законодательств в сфере закупок, выявлены нарушения требований закона № 44-ФЗ, а именно:

- в нарушении требования статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» отсутствует информация по определению метода начальной (максимальной) цены контракта.

В соответствии с частью 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ, за несоблюдение Порядка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, предусмотрена административная ответственность.

5. О реализации результатов контрольных мероприятий в части:

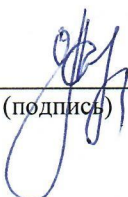
- направленных Финансовым управлением представлений и предписаний в количестве 7 штук;

- информации, направленной Финансовым управлением правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным муниципальным органам - 0;

- направленных Финансовым управлением в Министерство финансов Камчатского края уведомлений о применении бюджетных мер принуждения – 0.

6. О жалобах и исковых заявлениях на решение Финансового управления, а также жалобах на действия (бездействие) должностных лиц Финансового управления при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю - 0.

Руководитель Финансового
управления администрации
городского округа
«поселок Палана»



(подпись)

Стулова О.А.
(Ф.И.О.)