

**Пояснительная записка к отчету  
о результатах контрольной деятельности за 2020 год-  
Органа внутреннего муниципального финансового контроля-  
финансового управления администрации города Енисейска и контроля в  
сфере закупок для муниципальных нужд города Енисейска**

Финансовое управление администрации города Енисейска в рамках своей компетенции наделено полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд. В соответствии с решением Енисейского городского Совета депутатов от 30.05.2018 года № 31-261 «Об утверждении Положения о Финансовом управлении администрации города Енисейска».

Внутренний муниципальный финансовый контроль (далее- ВМФК) в сфере бюджетных правоотношений осуществляется в целях соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой отчетности).

Задачей Финансового управления администрации города Енисейска в сфере бюджетных правоотношений является обеспечение соблюдения объектами муниципального финансового контроля бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

В соответствии со ст.266.1 БК РФ объектами муниципального финансового контроля являются:

- главные распорядители (распорядители, получатели) средств из местного бюджета, главные администраторы (администраторы) доходов местного бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита местного бюджета;

- муниципальные учреждения;
- муниципальные унитарные предприятия;

хозяйственные товарищества и общества с участием города в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческие организации с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;

- юридические лица (за исключением муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий, публично-правовых компаний, хозяйственных товариществ и обществ с участием города в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальные предприниматели, физические лица, являющиеся:

- юридическими и физическими лицами, индивидуальными предпринимателями, получающими средства из местного бюджета на основании договоров (соглашений) о предоставлении средств из местного бюджета и (или) муниципальных контрактов, кредиты, обеспеченные муниципальными гарантиями;

- исполнителями (поставщиками, подрядчиками) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из местного бюджета и (или) муниципальных контрактов, которым в соот-



ветствии с федеральными законами открыты лицевые счета в Федеральном казначействе.

До принятия Федеральных стандартов внутренний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в соответствии с Порядком осуществления Финансовым управлением администрации города Енисейска полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного Постановлением администрации города Енисейска от 30.12.2019 года №301-п.

Федеральным законом от 26.07.2019 года №199-ФЗ «О внесении изменений в бюджетный кодекс РФ в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» в п.3 ст.269.2 БК РФ внесены изменения в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, который будет осуществляться в соответствии с федеральными стандартами:

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

- 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»;

- 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»;

- 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»;

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

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

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон) и положением о финансовом управлении администрации города Енисейска осуществляется два вида контроля в сфере закупок:

**контроль в сфере закупок, за исключением контроля, предусмотренного частями 5, 8 и 10 статьи 99 Закона, с учетом части 4 статьи 99 Закона (часть 3 статьи 99 Закона), путем проведения:**



а) плановых проверок в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд, в отношении специализированных организаций, выполняющих в соответствии с Законом отдельные полномочия в рамках осуществления закупок для обеспечения муниципальных нужд;

б) внеплановых проверок в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд, в отношении специализированных организаций, выполняющих в соответствии с Законом отдельные полномочия в рамках осуществления закупок для обеспечения муниципальных нужд;

**контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении закупок для обеспечения муниципальных в случаях и в порядке, установленных действующим законодательством (часть 8 статьи 99 Закона), в целях установления законности составления и исполнения бюджета города Енисейска в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности, Законом, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации.**

Кроме того, финансовое управление администрации города Енисейска ведет реестр жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний в соответствии с требованиями части 21 статьи 99 Закона, Правил ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.10.2015 № 1148.

-Постановлением Правительства РФ от 01.10.2020 №1576 «Об утверждении правил осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок товаров, работ, услуг и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений, специализированных организаций, операторов электронных площадок, операторов специализированных электронных площадок и о внесении изменений в правила ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений»;

В соответствии с частью 8 статьи 99 Закона (с учетом изменений в Закон, вступивших в законную силу с 01.01.2020 года) финансовое управление администрации города Енисейска (орган внутреннего муниципального финансового контроля) наделено полномочиями по осуществлению контроля в сфере закупок для муниципальных нужд в отношении:

соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Закона;

определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполните-



лем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

соблюдения предусмотренных 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.

Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона осуществляется в целях установления законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с данным Федеральным законом, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации, путем проведения плановых и внеплановых проверок субъектов контроля.

Постановлением администрации города Енисейска от 31.10.2013 года №325-п утверждена программа «Управление муниципальными финансами» в рамках которой, финансовое управление реализует мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального контроля. В рамках реализации мероприятий по осуществлению ВМФК достигнуты следующие показатели результативности за 2020 год.

### **1. Результаты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок**

Таблица 1.

№п/п	Показатели результативности	Единица измерения	из- 2020 год
1	Количество проведенных контрольных мероприятий	Ед.	7
2	Соотношение количества фактически проведенных контрольных мероприятий	%	100

В соответствии с планом проверок финансовым управлением администрации г.Енисейска за 2020 год проведено 7 контрольных мероприятий из них:

- 4 мероприятия в целях осуществления ВМФК за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- 3 мероприятия в целях осуществления контроля в сфере закупок, предусмотренного ч.3,ч.8 ст.99 Закона №44-ФЗ.

В сфере бюджетного законодательства проведены проверки в следующих муниципальных учреждениях:

- МКУ «Архитектурно-производственная группа» г.Енисейска;
- МБУДО «Детская музыкальная школа» г.Енисейска;
- МБОУ «Средняя школа №2 имени Г.П.Щетинина» г.Енисейска;
- МКУ «Служба муниципального заказа города Енисейска».

Предметом контрольных мероприятий являлся:

-анализа учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово- хозяйственную деятельность;



- правильности формирования, своевременности и полноты финансового обеспечения муниципального задания и анализ его выполнения;
- правильности ведения бухгалтерского учета;
- правильности порядка составления, утверждения и исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности;
- правильности порядка составления и ведения бюджетных смет;
- правильности начисления и выплаты заработной платы, соблюдение требований трудового законодательства;
- проверка расчетов с подотчетными лицами;
- проверка учета, поступления и выбытие нефинансовых активов и основных средств;
- проверка оказания платных услуг.

В отношении расходов, связанных с осуществлением закупок проведены следующие проверки:

- МАУ «Центр развития физической культуры и спорта» г.Енисейска;
- МКУ «Управление культуры и туризма» г.Енисейска;
- МБУ «Енисейский городской информационный центр» г.Енисейска.

Предметом контрольных мероприятий являлся:

- соблюдение требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок в 2020 году.

Общий объем проверенных средств за 2020 год составил- 313 693 106,21 тыс. руб.

## 2. Характеристика выявленных нарушений законодательства Российской Федерации

### 2.1. В сфере бюджетных правоотношений:

За 2020 год по результатам контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений Финансовым управлением администрации города Енисейска выявлено нарушений на общую сумму -385 273,90 рублей. Структура выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения представлены в таблице:

Таблица №2

Наименование нарушения	Количество учреждений, в которых выявлены нарушения	Сумма тыс. руб.
Нарушения норм трудового законодательства ст.21,50,57,68,72,84,1,86,95,99,103,104,108,110,ч.9 ст.136,137,140,189,284,291	5	
Нарушение аб.5 п.8.1,п.11 раздела II Приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н « О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», план ФХД ведется с нарушением установленных требований.	2	
Нарушение постановления Правительства РФ от 21.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»	1	
Нарушение п.13 приложения №7 ,п.3 ст.5 решения Енисейского городского Совета депутатов от 05.04.2017 №18-167 « Об утвер-	2	64 257,63



ждении положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Енисейска», допущено превышение стимулирующего фонда руководителя учреждения, превышен размер единовременной материальной помощи.		
Нарушение абз.3 ст.162 БК РФ, п.3 ст.219 БК РФ, при отсутствии правовых оснований допущено превышение фонд оплаты труда	1	318 359,30
Нарушение п.6,8 п.16 Общих требований ведения бюджетных смет, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2007 №26н, утвержденная бюджетная смета не соответствует доведенных до учреждения лимитов бюджетных обязательств, обоснования к расчетам плановых сметных показателей к проверке не представлены	4	
Нарушение ст.34 БК РФ, п.3 ст.219 БК РФ, абз.3 ст.162 БК РФ, при отсутствии лимитов бюджетных обязательств допущено превышение фонда оплаты труда	2	
Нарушение п.15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 №86 н «Порядок предоставления и размещения информации об учреждениях», нарушены сроки публикации информации	3	
Нарушение п.5 Приказа Минобрнауки от 01.05.2016 №644 «Об утверждении порядка предоставления педагогическим работникам организаций, осуществляющих образовательную деятельность, длительного отпуска сроком до одного года», коллективным договором не определен порядок и условия предоставления длительного отпуска.	1	
Нарушение п.6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», ст.8 Федерального закона №402-ФЗ, не утверждена учетная политика	1	
Нарушение п.200 Инструкции №157-н, аналитический учет расчетов по поступлениям ведется не в разрезе контрагентов плательщиков доходов.	1	
Нарушение п.п «д» п.15 приказа Министерства финансов РФ Федерального казначейства от 17.10.2016 г №21 н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства», карточка образцов подписей при смене главного бухгалтера не переоформлена новая.	1	
Нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52 н «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», авансовые отчеты применяются не по унифицированной форме.	3	
Нарушение п.26,29 Приказа министерства Финансов РФ от 31.12.2016 №256 «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», в учете используется договор без подписи руководителя, копия первичных документов.	2	2 656,97
Нарушение пп.7 ч.2 ст.9,п.1 ст.10 Федерального закона №402-	2	



ФЗ, п.11 Инструкции №157н, в первичных бухгалтерских документах не указаны ФИО, несвоевременная регистрация первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.		
Нарушение п.10.2.1, п.1.2.6 Приказа т 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления», произведена неправильная бухгалтерская запись в регистрах бухгалтерского учета.	1	
Нарушение п.10, п.26 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 г №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», п.15 постановления администрации города Енисейска от 24.03.2010 №75-п «О порядке выплаты командировочных расходов работникам Администрации города Енисейска, ее структурных подразделений, бюджетных учреждений, казенных и автономных учреждений города Енисейска», авансовые отчеты оформляются с нарушением установленного срока, направление сотрудников в служебные командировки без выдачи аванса на командировочные расходы.	2	
Нарушение п.1.4, п.1.8 Порядка определения нагрузки педагогических работников оговариваемой трудовым договором, утвержденного приказом Минобрнауки России от 22.12.2014 №1601, не определена учебная нагрузка, в приказах об изменении объема учебной нагрузки отсутствует дата ознакомления	2	
Нарушение п.2.4.7 Положения об оплате труда МБОУ «СШ №2» г.Енисейска, приказы о стимулирующих выплатах не содержат сведений о виде стимулирующих выплатах и критерии оценки результативности и качества труда.	1	
Нарушение п.5 ст.5 Закона №129-ФЗ, не зарегистрирован Устав в новой редакции в регистрирующем органе по месту своего нахождения	1	

Основными видами допущенных нарушений субъектами контроля являются:

- в бухгалтерском учете применяются не унифицированные формы документов;
- нарушения норм трудового законодательства;
- нарушение требований ведения бюджетных смет и плана финансово-хозяйственной деятельности.

## 2.2. В отношении расходов, связанных с осуществлением закупок:

В целях установления законности составления и исполнения бюджета города в отношении расходов связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Законом №44-З, Бюджетным кодексом РФ и принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами Российской Федерации Финансовым управлением за 2020 год установлено 44 нарушений.

Структура выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения представлены в таблице:

Таблица №3

Наименование нарушения	Количество учреждений, в которых выявлены нару-	Сумма тыс. руб.
------------------------	---	-----------------



	шения	
Нарушение ч.1,ч.7,ч.8 ст.16 Закона №44-ФЗ,производились закупки не предусмотренные планом-графиком, заключены контракты без внесения изменений в план-график закупок на 2019 год, расходы утвержденные в плане-графике закупок не соответствуют расходам утвержденным в плане ФХД.	7	
Нарушение ч.4 ст.19 Закона №44-ФЗ, не утверждены локальные акта по утверждению нормативных затрат и (или) требований к закупаемым товарам, работам и услугам	2	
Нарушение ч.1,ч.11,ч.10,ч.15 ст.21 Закона №44-ФЗ, закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены, план график размещен не своевременно.	4	
Нарушение ч.4 ст.30 Закона№44-ФЗ, нарушение абз.1пп «б» п.2 Порядка №238 утвержденного постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 года, отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО составлен не в соответствии с требованиями	6	
Нарушение ч.2,13.1 ст.34 Закона №44-ФЗ, не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, нарушения условий контракта в части оплаты товара, выполненной работы, оказанной услуги	8	
Нарушение ч.2, ч.6 ст.38 Закона №44-ФЗ, отсутствуют приказы о назначении должностного лица ответственного за осуществление закупок	5	
Нарушение ч.2 ст.93 Закона № 44-ФЗ не размещены извещения по п.1,8 ч.1ст.93 Закона №44-ФЗ	2	
Нарушение п.4 ч.1ст.93 Закона №44-ФЗ (осуществлены закупки с превышением установленного ограничения по сумме возможных закупок	2	
Нарушение п.12 Постановления №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестр контрактов содержащих сведения государственной тайны» и ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ, не направлена информация в Федеральное казначейство для включения в реестр контрактов	4	
Нарушение ч.8 ст.103 Закона№44-ФЗ, производилась оплата контрактов (договоров) не включенных в реестр контрактов	4	

Основными видами допущенных нарушений субъектами контроля являются:

- несоблюдение требований в части формирования, утверждения и размещение плана-графика закупок;
- несоблюдение требований о назначении ответственного лица за осуществление закупок;
- несоблюдение требований составления и размещения отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО;
- несоблюдение требований порядка ведения реестра контрактов;
- нарушения условий контракта в части оплаты товара, выполненной работы, оказанной услуги.



### **3. Меры принятые в целях устранения выявленных нарушений**

В 2020 году по результатам контрольных мероприятий объектам контроля направлено:

2 представления об устранении нарушений и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков;

5 предписаний об устранении нарушений связанных с использованием бюджетных средств.

Финансовым органом контролировалось исполнение предписаний и реализации содержащихся в представлениях предложений и рекомендаций. По всем из них получены ответы, в которых содержалась информация об устранении и выполнении предложений.

### **4. Основные причины нарушений**

По результатам проверок, осуществленных финансовым управлением администрации города Енисейска за 2020 год, можно сделать вывод, что основными причинами нарушений при осуществлении закупок являются:

динамичность развития законодательства;

слабый контроль исполнительных органов власти за подведомственными учреждениями;

низкая исполнительская дисциплина и недостаточная квалификация должностных лиц, ответственных за осуществление закупок.

### **5. Выводы и предложения**

Закон регулирует отношения, направленные на обеспечение муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок, в части касающейся:

планирования закупок товаров, работ, услуг;

определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

заключения контрактов;

особенностей исполнения контрактов;

мониторинга закупок товаров, работ, услуг;

контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Резюмируя результаты контрольных мероприятий Финансовым управлением администрации города Енисейска за 2020 год можно отметить основные причины допущенных объектами контроля нарушений и недостатков:

-недостаточный контроль со стороны главных распорядителей бюджетных средств, как на стадии планирования, так и в ходе исполнения бюджетных обязательств;

-недостаточные знания нормативных правовых актов или неоднозначность их толкования, в отдельных случаях нарушения



или недостатки допускаются в результате слабо проработанных нормативных правовых актов или их отсутствия;

-динамичность развития законодательства (большой объем правового регулирования подзаконными актами и разъяснений к ним);

-недостаточная квалификация должностных лиц, ответственных за осуществление закупок;

В целях совершенствования бюджетного процесса, усиления роли бюджета города как инструмента реализации социально-экономического развития города Енисейска и для обеспечения эффективности использования бюджетных средств при исполнении бюджета города Финансовое управление администрации города Енисейска полагает целесообразным предложить:

-главным распорядителям средств бюджета города и получателям бюджетных средств;

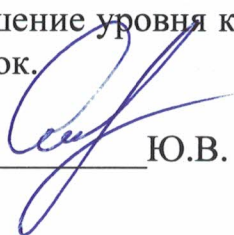
-учесть результаты контрольных мероприятий по соблюдению бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере бюджетных правоотношений и принять меры по повышению качества расходования бюджетных средств;

В части установления законности составления и исполнения бюджета города в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Законом № 44-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации предлагаем заказчикам:

- усилить контроль за соблюдением предусмотренных Законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдением условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- принять меры, направленные на обучение и повышение уровня квалификации специалистов, ответственных за осуществление закупок.

Руководитель ФУ

  
Ю.В. Смирнов