

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

### к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Ковернинского муниципального округа Нижегородской области за 2025 год.

Финансовое управление администрации Ковернинского муниципального округа Нижегородской области (далее по тексту финансовое управление) осуществляет контроль в финансово-бюджетной сфере в соответствии с полномочиями, определенными ст. 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, п.п.32 п.3.6.1 Положения о бюджетном процессе в Ковернинском муниципальном округе Нижегородской области, утвержденным решением Совета депутатов Ковернинского муниципального округа Нижегородской области от 05.11.2020г. № 37 (в редакции от 29.08.2024г. №58), п.п.1 п.3.14 Положения о финансовом управлении администрации Ковернинского муниципального округа Нижегородской области, утвержденного решением Совета депутатов Ковернинского муниципального округа Нижегородской области от 24.12.2020г. № 104(в редакции от 28.06.2022г. №67), (далее - Положение о финансовом управлении); в сфере закупок в соответствии с п.п.2 п.3.14 Положения о финансовом управлении.

Финансовое управление при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля (далее по тексту ВМФК) руководствуется:

Федеральными Стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденными постановлениями Правительства РФ:

- от 06.02.2020 № 95 «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;

- от 06.02.2020 № 100 «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»;

- от 27.02.2020 № 208 «Планирование проверок, ревизий и обследований»;

- от 23.07.2020 № 1095 «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований»;

- от 17.08.2020 № 1235 «Проведение проверок, ревизий, обследований и оформление их результатов»;

- от 17.08.2020 № 1237 «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц»;

- от 16.09.2020 № 1478 «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности»;

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» (далее Федеральный закон 44-ФЗ).

Непосредственное осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в финансовом управлении осуществляет сектор контрольной работы и права. Общая штатная численность органа контроля составила 18чел. Фактическая численность органа контроля 16 чел. Вакантных должностей, в должностные обязанности которых входит участие в осуществлении контрольных мероприятий нет.

Количество должностных лиц, осуществляющих контрольные мероприятия в 2025 году, составило 2 человека, в том числе по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок в соответствии с ч.8 ст.99 Федерального закона 44-ФЗ - 1 человек.

С целью самостоятельного повышения квалификации должностными лицами сектора контрольной работы и права в работе используются электронные справочные системы «СоветникПРОФ» и «Консультант Плюс».

Одно должностное лицо (консультант сектора контрольной работы и права), осуществляющее контроль по ВМФК в сфере закупок, повысило квалификацию в АНО ДПО «Купно».

Для осуществления контрольной деятельности сектор контрольной работы и права финансового управления обеспечен необходимыми материальными и техническими ресурсами. Объем бюджетных средств, затраченных в отчетном периоде на содержание органа контроля, составил 1 974 247,78 руб., из них:

- Заработная плата составила 1 516 319,34 рублей;

- Начисления на выплаты по оплате труда составили 457 928,44 рублей.

Расходы, связанные с привлечением для проведения контрольных мероприятий специалистов иных организаций, независимых экспертов, не осуществлялись.

Контрольная деятельность сектора контрольной работы и права финансового управления в 2025 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий, утвержденным приказом финансового управления:

- от 12.12.2024г. № 97 по осуществлению ВМФК и по осуществлению контроля в сфере закупок в соответствии с ч.8 ст.99 Федерального закона 44-ФЗ;

Планы контрольных мероприятий опубликованы на официальном сайте администрации Ковернинского муниципального округа Нижегородской области. Контрольные мероприятия запланированные на 2025год выполнены своевременно и в полном объеме.

## **1. Проведенные контрольные мероприятия.**

Финансовым управлением в 2025 году проведено 12 контрольных мероприятий, в том числе 7 контрольных мероприятий по осуществлению контроля в сфере закупок в соответствии с ч.8 ст.99 Федерального закона 44-ФЗ;

**1.1.** 5 контрольных мероприятий ВМФК. В ходе выполнения плана контрольных мероприятий было проведено:

- 4 плановых контрольных мероприятия по проверке соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в т.ч.:

- Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Ленок» р.п. Ковернино;

- Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Светлячок» д. Гавриловка;

- Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Чебурашка» р.п. Ковернино;

- Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Колосок» р.п. Ковернино;

- 1 внеплановое контрольное мероприятие проверка финансово-хозяйственной деятельности в т.ч.:

- управление архитектуры, капитального строительства и ЖКХ администрации Ковернинского муниципального округа);

**1.2.** 7 плановых камеральных контрольных мероприятий ВМФК в сфере закупок товаров, работ, услуг предусмотренных ч.8 ст.99 Федерального закона № 44-ФЗ, в т.ч.:

- Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Солнышко» д. Семино;

- Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Светлячок» д. Гавриловка;

- Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Ромашка» р.п. Ковернино;

-Муниципального учреждение культуры музейно-выставочный центр «Отчина» Ковернинского муниципального округа Нижегородской области;

- Муниципального учреждения Спорткомплекс «Узола»;

- Муниципального образовательного учреждения «Горевская средняя школа»;

- Муниципального учреждения «Административно-хозяйственная группа» Ковернинского муниципального округа.

## **2. Объем проверенных средств.**

Общий объем проверенных средств составил 288 594,9 тыс. руб., в том числе: при осуществлении ВМФК 235 893,3 тыс. руб., при осуществлении контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг

предусмотренных ч.8 ст.99 Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 52 701,6 тыс. руб.

### **3. Объем выявленных нарушений.**

В ходе проведения контрольных мероприятий выявлено 129 нарушений на сумму 4 130,1 тыс. рублей, в том числе: при осуществлении ВМФК 90 нарушений на сумму 311,5 тыс. руб., при осуществлении контроля в сфере закупок 39 нарушений на сумму 3 818,6 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий установлены факты несоблюдения требований законодательства:

#### **3.1.1 при проведении ВМФК:**

- ч.2 ст.22, ст.50, ч.3 ст.68, ч.4 ст.91, ст.123, ст.128, ч.3 ст.133, ч.3,ч.6,ч.9 ст. 136, ч.1 ст. 284, ч.1 ст.140 Трудового кодекса РФ;

- ст. 158, ст. 221 Бюджетного кодекса РФ;

- ст.7, пб ст.8; ст.9; ч.1 ст.11,ч.1 ст.19, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- п. 2, п. 4.3, п. 4.4, п.4.7, п.6, п. 6.1, п. 6.2, п. 6.3 Указаний Банка России от 05.10.2020 № 5587-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- п. 6 приказа Министерства финансов 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 учреждений и Инструкции по его применению»;

- приказа Министерства финансов России от 03.11.2020 №260 н «О признании утратившим силу приказ Министерства Финансов РФ от 20.11.2008 №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»;

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 г. № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»;

- приказа Министерства финансов России от 30.03.2015 N 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";

- пункта 19 приказа Минфина РФ от 31.12.2016 N 256н, раздела 1 «Об организации учетного процесса. Организации учетной работы»;

- приказа Минфина России от 31.01.2019 N 13н "О признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения бюджетной классификации Российской Федерации";

- приказа Минкультуры России от 17.12.2019 N 1964 "О признании утратившими силу приказа Министерства культуры Российской Федерации от 25.08.2010 N 558 "Об утверждении "Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения" и внесенного в него изменения";

- приказа Минфина России от 15.11.2019 N 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу";

- п.5 раздела 2 приказа Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

- п.9 приказа Минфина России от 31.12.2016 №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

- п.2 ч.1 ст.94 Федерального закона 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

- постановления правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»

- при расчете отпускных, в расчетном периоде не правильно исчислялось среднемесячное количество дней в не полностью отработанном месяце;

- положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда МДОУ д/с «Светлячок» д. Гавриловка от 12.01.2016г №2/1;

- приказа Министерства финансов России от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

- приказа Федерального казначейства России от 14.05.2020 №21н «О порядке казначейского обслуживания»;

- постановления администрации Ковернинского муниципального округа от 31.05.2021 № 594 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Ковернинского муниципального округа Нижегородской области и казенных учреждений, находящихся в ведении администрации Ковернинского муниципального округа Нижегородской области»;

- нарушение порядка ведения кадровой документации (отсутствуют приказы на внесение изменений в штатное расписание, делаются ссылки на номер пункта Положения об оплате труда, которые отсутствует в нем);

- работнику учреждения была установлена доплата за администрирование сайта учреждения по основаниям, не предусмотренным нормативно-правовым актом;

- при расчете заработной платы работников по должности «Повар» персональный повышающий коэффициент за сложность и напряженность труда считался не от должностного оклада, а от минимального оклада по ПКГ, в расчет брался завышенный коэффициент, а не тот который установлен приказом учреждения;

- приказы о премировании содержат ссылку на не актуальное Положение об оплате труда. В приказе не расписана продуктивность и показатели которые достиг работник, таким образом премии выплачивались за одни и те же показатели;

- при начислении заработной платы прочему персоналу в состав заработной платы не превышающий минимальный размер оплаты труда включались доплата за совмещение по другой должности, доплата за увеличение объема работ, расширение зоны обслуживания, оплата ночных часов, вредности;

- не использовались формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н;

- продолжительность рабочего времени внешнего совместителя, установленная работнику (работа по внешнему совместительству) превышала половину нормы рабочего времени, установленной для соответствующей категории работников;

- учетная политика разработана без учета изменений законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

- нарушение сроков выплаты заработной платы;

- не ведется журнал выдачи расчетных листов;

### **3.1.2. при проведении ВМФК в сфере закупок:**

- Федерального закона от 01.05.2019 № 71-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в части действия в ранее утвержденных нормативно-правовых актов учреждения отмененных положений;

- ст.73 Бюджетного Кодекса РФ в части ведения реестра договоров без заключения муниципальных контрактов;

- ч.3 ст.7 Закона № 44-ФЗ информация, предусмотренная Законом № 44-ФЗ и размещенная в ЕИС, была не полной и не достоверной;

- ст.38 Закона № 44-ФЗ в части создания контрактной службы (контрактного управляющего);

- ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в части заключения договоров (контрактов) без указания цены договора;

- п.2 ч.13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в части нарушения сроков оплаты поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;
- п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ превышение установленного предельного годового объема закупок – 2 000,0 тыс. руб.;
- часть 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в части определения и обоснования цены договора (контракта);
- п.3 ч.1 ст.3 и ч.1 ст.94 Закона № 44-ФЗ в части заключения договора (контракта) позднее даты его фактического исполнения;
- п.1 ч.1 и ч.7 ст.94 Закона № 44-ФЗ в части приемки товара в недостоверном объеме;
- ч.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ в документах о приемке товаров, работ и услуг отсутствует отметка, что экспертиза проведена, ее результат, подписи экспертов (эксперта);
- ч.6 ст. 94 Закона № 44-ФЗ в части назначения комиссии (специалиста) по приемке (экспертизе) и утверждения положения о проведении приемки (экспертизы);
- п.2 ч.1 ст.94 Закона № 44-ФЗ в части нарушения заказчиком условий контракта, срока оплаты контракта;
- ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ в договорах не указан идентификационный код закупки.

#### ***4. Реализация результатов контрольных мероприятий.***

По результатам проведения контрольных мероприятий в 2025 году руководителям объектов контроля направлено 12 представлений, в том числе по ВМФК в сфере закупок 7 представлений (1 представление по итогам работы за 2024год), содержащие требования по принятию мер для устранения выявленных в ходе проведения проверок нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшей работе, с указанием конкретных сроков принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Все объекты контроля представили информацию об устранении выявленных проверками нарушений в установленные сроки.

К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо.

Удержание излишне выплаченной заработной платы произведено в сумме 27,3 тыс. рублей.

По результатам проверок, с целью предупреждения и пресечения дальнейших нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, информация о результатах проверок направлялась главным распорядителям бюджетных средств.

Жалоб и исковых заявлений на контрольные действия финансового управления, а так же жалоб на действия (бездействие) должностных лиц финансового управления, при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок за 2025 год не поступало.

Органом контроля по всем проведенным проверкам направлены материалы в прокуратуру Ковернинского района.

Информация о проведении финансовым управлением проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю, об их результатах и выданных предписаниях размещается на официальном сайте администрации Ковернинского муниципального округа Нижегородской области в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» [www.kovernino.nobl.ru](http://www.kovernino.nobl.ru)

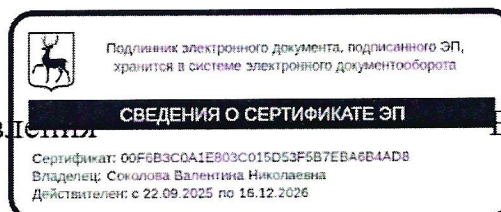
Информация о проведении финансовым управлением проверок в сфере закупок об их результатах и выданных предписаниях размещается в единой информационной системе на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, их результатов и выданных предписаний.

По результатам проведенных проверок в сфере закупок составляется отчет, который размещается в единой информационной системе на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения в 2025г. не применялись.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности сектора контрольной работы и права финансовое управление размещает на официальном сайте администрации Ковернинского муниципального округа Нижегородской области в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» [www.kovernino.nobl.ru](http://www.kovernino.nobl.ru) информацию о плановых контрольных мероприятиях, о проведенных контрольных мероприятиях, отчет о проведенной контрольной деятельности.

Начальник финансового управления



В.Н. Соколова