

Соловьева
26.03.2021
Курин

Приложение
к Федеральному стандарту внутреннего
государственного (муниципального)
финансового контроля "Правила
составления отчетности о результатах
контрольной деятельности"

(форма)

ОТЧЕТ
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля

на 1 января 2021 г.

Наименование органа контроля	Администрация муниципального района Пестравский	Дата	25.02.2021
		по ОКПО	04031061
		по ОКТМО	36632432101
		по ОКЕИ	384
		Периодичность: годовая	

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	278514,9
из них:	010/1	278514,9
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	011	2163,4
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	714,3
из них:	020/1	714,3
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)	021	0
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	7
в том числе:	031	7
в соответствии с планом контрольных мероприятий		
внеплановые ревизии и проверки	032	0

Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	3
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040)	041	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	4
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050)	051	1
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0
внеплановые обследования	062	0

Главный специалист по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок

Урубко Е.А.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

**Пояснительная записка к отчету
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля администрации
муниципального района Пестравский Самарской области
за 2020 год.**

В отчетном периоде орган внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Пестравский руководствовался:

-Административным регламентом осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденным постановлением администрации муниципального района Пестравский Самарской области от 25.02.2014г. №196;

-Административным регламентом осуществления муниципального контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального района Пестравский Самарской области, утвержденным постановлением администрации муниципального района Пестравский Самарской области от 23.01.2015г. №26;

-Ведомственным стандартом осуществления администрацией муниципального района Пестравский Самарской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации муниципального района Пестравский Самарской области от 23.12.2020г. №680;

Контрольная деятельность органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Пестравский по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля осуществлялась согласно плана контрольной деятельности администрации муниципального района Пестравский Самарской области по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального района Пестравский от 24.01.2020г. №9 «Об утверждении плана контрольной деятельности внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год».

Контрольная деятельность органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Пестравский по соблюдению требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в пределах компетенции, установленной ст.99 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»,

осуществлялась согласно плана, утвержденного постановлением администрации муниципального района Пестравский от 31.10.2019г. №643 «Об утверждении плана проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального района Пестравский Самарской области на 1-ое полугодие 2020 года».

Все проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю, предусмотренные планами контрольной деятельности, выполнены.

В 2019 году органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Пестравский проведено 7 плановых контрольных мероприятий, из них:

1. В сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с частью 3 статьи 99 и частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и соблюдения Федерального закона от 18.07.2011 года №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» - 1 плановая проверка:

1.1. Администрация сельского поселения Михайло-Овсянка муниципального района Пестравский Самарской области.

2. В сфере бюджетных правоотношений в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации -6 плановых проверок, в том числе:

2.1. Контроль по определению достоверности показателей муниципальных программ муниципального района Пестравский Самарской области;

2.2. Проверка за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа» села Пестравка;

2.3. Проверка за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в Муниципальном автономном учреждении «Редакция газеты «Степь» муниципального района Пестравский Самарской области»;

2.4. Проверка за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в Муниципальном бюджетном учреждении «Центр материально-технического обеспечения муниципального района Пестравский Самарской области»;

2.5. Проверка за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в Муниципальном бюджетном учреждении «Центр административно-хозяйственного обеспечения муниципального района Пестравский Самарской области»;

2.6. Проверка за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в Муниципальном автономном учреждении «Ресурсный центр Пестравского района».

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 6 актов проверок, 1 отчет, выдано 4 представлений и 1 предписание. Информация о результатах проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ размещена на официальном сайте единой информационной системы по адресу: zakupki.gov.ru.

По итогам контрольных мероприятий, направленных на максимально эффективное и рациональное использование бюджетных средств, выявлен ряд нарушений:

-неправомерная выплата премий, доплат, оплата питания командированного сотрудника;

-нарушение п.16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. №922 «Об особенности порядка исчисления средней заработной платы», при начислении ежегодных отпусков не применялся коэффициент повышения должностных окладов;

-нарушение п.152 Приказа Министерства финансов РФ от 06.12.2010 г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», основные средства стоимостью до 10 тыс. руб. за единицу, в течении всего срока использования не учитываются на балансовом счете 21 «Основные средства до 10000,00 рублей включительно в эксплуатации»;

-нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г. №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». Материальные ценности в использование для хозяйственных нужд и основные средства до 10 тыс. руб. выдавались без оформления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210);

-нарушение п.2 ст.784 ГК РФ; ст.2 Федерального закона от 08.11.2007 г. №259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», заключались гражданско-правовые договора на перевозку пассажиров с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем;

-нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 г. №65н и Приказа Министерства финансов от 29.11.2017 г. №209н имело место нарушение

применения классификации видов расходов (КВР) и классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ);

-нарушение принципов результативности и эффективности использования бюджетных средств, определенных статьей 34 БК РФ, допускалось неэффективное расходование бюджетных средств, путем осуществления дополнительных расходов, сверх необходимого для достижения результатов - уплата пени и штрафов;

-нарушение ст.284 ТК РФ, принимались работники по совместительству на ставку более чем 0,5 ед.;

-нормы расхода ГСМ по автомобилям не соответствуют нормам утвержденным Распоряжением Минтранса от 14.03.2008 г. №АМ-23-р;

-нарушение п.2 ст.264 НК РФ, превышение норм представительских расходов;

-нарушение п.2.8. Приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в состав инвентаризационной комиссии входит материально ответственное лицо;

-нарушение ст. 9 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 года № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», данные годовой отчетности не подтверждены инвентаризацией;

-нарушение ст. 153 ТК РФ, не оплачивалась работа в праздничные дни;

-нарушение ст. 154 ТК РФ, не оплачивалась компенсационная выплата за работу в ночное время;

-нарушение ст. 95 ТК РФ, продолжительность рабочих дней непосредственно предшествующих нерабочим праздничным дням, работающих не полный рабочий день, не уменьшена на час (уменьшена пропорционально отработанному времени);

-не утверждены нормы расхода ГСМ;

-нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона 44-ФЗ отсутствие в заключенном контракте условия о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

-иные нарушения.

Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму 714,3 тыс. руб., в том числе подлежащие возврату в бюджет района 105,0 тыс. руб. (МБУ ДО «ДМШ с. Пестравка», неправомерная выплата доплаты за выслугу лет) из них поступило в бюджет в 2020 году 14,0 тыс. руб.

Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля осуществляется уполномоченным должностным лицом - главным специалистом администрации муниципального района Пестравский по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание уполномоченного должностного лица, за 2020 год составил - 426,9 тыс. руб.

При проведении контрольных мероприятий специалисты экспертных организаций не привлекались.

Органом контроля информация по контрольным мероприятиям правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам не направлялась.

Органом контроля иски о возмещении объектом контроля ущерба не подавались.

Жалобы и иски на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействия) должностного лица органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

Главный специалист по осуществлению
внутреннего муниципального
финансового контроля и контроля в
сфере закупок


(личная подпись)

Е.А. Урубко