

(форма)

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

на 1 января 2022 г.

Наименование контроля	органа	Администрация муниципального района Пестравский	Дата	КОДЫ
				01.02.2022
Периодичность: годовая			по ОКПО	04031061
			по ОКТМО	36632432101
			по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	718833,1
из них:	010/1	718833,1
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	0
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	477,3
из них:	020/1	477,3
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	9
в том числе:	031	9
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	8
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	1
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	0
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



(подпись)

Урубко Е.А.

(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 2021 год.**

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

-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 2021 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального района Пестравский от 15.12.2020г. №177 «Об утверждении плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год».

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

В 2021 году органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Пестравский проведено 9 плановых контрольных мероприятий.

В сфере бюджетных правоотношений в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации -9 плановых проверок, в том числе:

1. Администрация сельского поселения Высокое муниципального района Пестравский Самарской области (проверка финансово-хозяйственной деятельности; проверка достоверности отчетов о реализации муниципальных программ);

2. Администрация сельского поселения Красная Поляна муниципального района Пестравский Самарской области (проверка финансово-хозяйственной деятельности; проверка достоверности отчетов о реализации муниципальных программ);

3. Проверка достоверности отчетов о реализации муниципальных программ и проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию национальных проектов;

4. Муниципальное унитарное предприятие «Пестравкаавтотранс» (проверка финансово-хозяйственной деятельности);

5. Муниципальное казенное учреждение «Управление сельского хозяйства муниципального района Пестравский Самарской области» (проверка финансово-хозяйственной деятельности; проверка целевого использования денежных средств, в рамках муниципальной целевой программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия муниципального района Пестравский Самарской области на 2013-2020 годы»);

6. Муниципальное бюджетное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг на территории муниципального района Пестравский Самарской области» (проверка финансово-хозяйственной деятельности; проверка достоверности отчетности об исполнении муниципальных заданий);

7. Муниципальное бюджетное учреждение «Отдел капитального строительства, архитектуры и развития инженерной инфраструктуры администрации муниципального района Пестравский Самарской области» (проверка финансово-хозяйственной деятельности; проверка целевого использования денежных средств, в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» за 9 месяцев 2021 г.);

8. Финансовое управление муниципального района Пестравский Самарской области (проверка финансово-хозяйственной деятельности);

9. Муниципальное казенное учреждение «Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального района Пестравский Самарской области (проверка финансово-хозяйственной деятельности; проверка целевого использования денежных средств, муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года на территории муниципального района Пестравский Самарской области до 2025 года», в рамках национального проекта «Жилье и городская среда»).

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 8 актов проверок, 1 отчет, выдано 7 представлений и 1 предписание.

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

- неправомерная выплата премий;

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

- нарушение п.7 Приказа Минфина России от 21.07.2011 №86н «Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, её размещение на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», отчеты о выполнении муниципального задания не размещены на сайте;

- 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 за балансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»;

- нарушение Приказа Минфина 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 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. 78.1 БК соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели не заключались;

- нарушение п.2 ст.221 БК РФ, утвержденные показатели бюджетной сметы учреждения на конец года не соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств;

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

-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 п.25; п.34 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», не создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов;

-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»; ст.7 Приказа Минфина РФ от 29.12.2011 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» данные годовой отчетности не подтверждены инвентаризацией;

-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);

-нарушение п.10 р.3 Приказа Минтранса России от 19.09.2008г.№152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядок заполнения путевых листов», путевые листы выписывались на несколько дней;

-иные нарушения.

Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму 477,3 тыс. руб., в том числе подлежащие возврату в бюджет района 6,422 тыс. руб. (Администрация сельского поселения Красная Поляна муниципального района Пестравский самарской области, неправомерное использование бюджетных средств), возвращено в бюджет 6,422 тыс. руб. (за счет виновного лица).

Возвращено в бюджет муниципального района Пестравский Самарской области 41,0 тыс. руб. (за счет виновного лица) по итогам проверок за 2020 год (МБУ ДО «ДМШ с. Пестравка», неправомерная выплата доплаты за выслугу лет).

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 2021 год составил - 454,6 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 о возмещении ущерба 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