

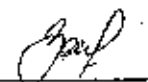
Отчет
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля

за 1 января 2024 года

		КОДЫ	
Наименование органа контроля	Администрация муниципального района Хворостянский Самарской области	Дата	12.01.2024г.
Периодичность: годовая		по ОКПО	04031204
		по ОКТМО	36632432101
		по ОКФИ	384
Наименование показателя		Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей		010	219921,8
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		010/1	219921,8
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	28550,6
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей		020	61,5
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		020/1	61,5
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		030	

контроля, единиц		
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	4
внеплановые ревизии и проверки	032	4
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (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 государственных и муниципальных нужд (из строки 040)	041	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	9
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	2
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

Муниципальный инспектор по внутреннему
финансовому контролю (уполномоченное лицо
органа контроля)



Зайцева И.Е.

(подпись)

(фамилия, имя,
отчество (при
наличии))

Пояснительная записка

к отчёту о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Хворостянский Самарской области за 2023 год

Орган внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Хворостянский Самарской области осуществляет контроль в финансово-бюджетной сфере в соответствии с полномочиями, определенными статьей 269.2 «Бюджетного Кодекса Российской Федерации» от 31.07.1998 N 145-ФЗ, частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на уровне муниципального района Хворостянский Самарской области.

Также орган внутреннего муниципального финансового контроля осуществляет вышеуказанные полномочия в отношении бюджетов 11 сельских поселений, входящих в состав муниципального района Хворостянский Самарской области, на основании соглашений о передаче администрации муниципального района Хворостянский администрациями сельских поселений полномочий по осуществлению муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок.

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

- Ведомственным стандартом осуществления Администрацией муниципального района Хворостянский Самарской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации муниципального района Хворостянский от 11.11.2020 №638;

- Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального района Хворостянский Самарской области, утвержденным постановлением администрации муниципального района Хворостянский от 20.08.2018 №489;

- Порядком осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок», утвержденным Постановлением администрации муниципального района Хворостянский Самарской области от 09.12.2021 №727.

Штатная численность - 1 человек.

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

Работа органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Хворостянский Самарской области проводилась на основании:

- плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Хворостянский Самарской области на 2023 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Хворостянский Самарской области от 12.12.2022 №260;

- плана проверок соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального района Хворостянский Самарской области на 2023 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Хворостянский Самарской области от 18.11.2022 №245;

- плана проведения ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального района Хворостянский Самарской области на 2023 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Хворостянский Самарской области от 06.02.2023 №38.

Краткая характеристика основных результатов деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Хворостянский Самарской области на 01.01. 2024 год:

- общее количество контрольных мероприятий – 10;
- общий объем проверенных бюджетных средств – 219921,8 тыс. руб.

План контрольных мероприятий, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Хворостянский Самарской области от 12.12.2022 №260 и от 18.11.2022 №245, выполнен на 112%, было проведено 10 контрольных мероприятий при плане 9, из них в сфере закупок 2, финансовых 7, оценка эффективности (24) муниципальных программ.

В ходе проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, среди которых имели место случаи:

• отсутствует реестр закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по п.4 ч.1 статьи 93;

• в нарушении ч.4 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ, отсутствие в контрактах обязательных условий об ответственности заказчиков и поставщиков (подрядчиков, исполнителей) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств;

• в нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ, отсутствие в контрактах (договорах) указания на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

• в нарушении ч.6 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ, в договор не включены пункты о требовании уплаты неустоек (штрафов, пеней) в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантированного обязательства).

Выявленные нарушения не имеют стоимостной оценки.

По результатам проведенных проверок составлены акта проверок, выданы рекомендации об устранении выявленных нарушений законодательства в сфере закупок.

В сфере бюджетных правоотношений в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ проведено 5 плановых проверок, в том числе:

1. Администрация сельского поселения Новокуровка муниципального района Хворостянский Самарской области (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);

2. Администрация сельского поселения Новотулка муниципального района Хворостянский Самарской области (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);

3. Муниципальное автономное учреждение "Центр обслуживания" муниципального района Хворостянский Самарской области (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);

4. Муниципальное казенное учреждение «Комитет семьи материнства и детства» муниципального района Хворостянский Самарской области (ревизия финансово-хозяйственной деятельности)

5. Муниципальное бюджетное учреждение "Межпоселенческое управление культуры" муниципального района Хворостянский Самарской области (ревизия использования средств федерального, областного и местного бюджетов при реализации национального проекта «Культура»).

И проведено 2 внеплановые проверки:

1. Муниципальное унитарное предприятие сельского поселения Новокуровка «Родник» (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);

2. Муниципальное унитарное предприятие сельского поселения Масленникова «Исток» (ревизия финансово-хозяйственной деятельности).

В ходе проведенных контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере сумма проверенных средств бюджета муниципального района Хворостянский и бюджетов сельских поселений составила 191371,2 тыс. руб.

При проведении проверок выявлены следующие нарушения:

- Нарушался принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст.34 БК РФ, а именно неэффективно использовались средства бюджета на оплату административных штрафов, невыполнения предписаний органа, осуществляющего государственный пожарный надзор в 2021-2022 годах сумме 1084,2 тыс. руб.

-Нарушался порядок списания материальных запасов согласно требований инструкции №157-н от 01.12.2010 и учетной политики учреждения;

- В нарушение Федерального закона РФ от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», в АСП Новокуровка не ведутся журналы операций: №2 – операции с безналичными средствами, №4 – журнал операций с поставщиками и подрядчиками, №6 – расчеты по оплате труда, №7 – журнал операций по перемещению и выбытию нефинансовых активов, не предоставлены главные книги за 2020-2022 года;

- Установлены расхождения между записью в главной книге и первичными документами;

- При составлении штатного расписания наименования профессий рабочих указывались не в соответствии с Общероссийским классификатором профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов ОК 016-94 (далее - ОКПДТР);

- Распоряжения о предоставлении отпуска оформлены не в соответствии со специальной утвержденной унифицированной формой Т-6;

- Нарушался срок утверждения графика отпусков;

- Приказы по утверждению графика отпусков не издавались;

- Работодатель не извещает в письменной форме работников о составных частях заработной платы, а также о размерах начисленных и удержанных сумм. Форма расчетного листка не утверждена распоряжением руководителя;

- Переплата отпускных в сумме 10635,28 руб. (АСП Новокуровка);

- Переплата компенсации за неиспользованный отпуск в сумме 11701,48 руб. (МУП СП Новокуровка «Родник»);

- Переплата доплат за расширенную зону обслуживания в сумме 20804,65 руб. (МКУ КСМиД);

- Переплата единовременной выплаты к отпуску в сумме 8960,00 руб. (АСП Новокуровка) и 9377,00 руб. (МКУ КСМиД);

- Табель учета рабочего времени заполнялся не правильно, не в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»;

- При проверке кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами в МУП СП Новокуровка «Родник» установлены следующие нарушения: отсутствие подписи кассира в кассовой книге; денежные средства

выдавались без заявления подотчетного лица; отсутствовали подписи лиц, получивших денежные средства; отсутствовал журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров; отсутствовала книга учета принятых и выданных кассиром денег в подотчет; отсутствовал приказ по организации об установлении лимита остатка денежных средств в кассе, не проводилась инвентаризация кассы;

- Работники организаций не ознакомлены под роспись с «Положением о персональных данных работников»;

- Нарушались требования ведения кадрового делопроизводства (ведение журналов регистрации приказов по основной деятельности и по личному составу, оформление личных карточек формы Т-2, формирование личных дел сотрудников, журнал заключенных трудовых договоров, отсутствие должностных инструкций на работников);

- В нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" в состав инвентаризационной комиссии включались материально ответственные лица;

- Не издавались приказы на проведение инвентаризации имущества перед составлением годовой отчетности и при смене руководителя и бухгалтера;

- Не проводилась инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;

- Порядок заполнения путевых листов не соответствует приказу Минтранс РФ от 11 сентября 2020 г. №368 «Об утверждении обязательных реквизитов порядка заполнения путевых листов»;

- При списании ГСМ в путевых листах не отображались обязательные для заполнения реквизиты (показание спидометра при выезде, возвращении, время выезда и возвращения, количество выданных литров, остаток при выезде, возвращении, пункт назначения, возвращения и т.д.);

- Не осуществлялась оценка эффективности реализации муниципальных программ;

- Отчеты об исполнении муниципальных программ не утверждены постановлением и не размещены на сайте администрации;

- Имеются расхождения между записью в главной книге с данными годовой бухгалтерской отчетности;

- Иные нарушения.

В соответствии со ст.100 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ орган внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Хворостянский осуществляет ведомственный

контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за соблюдением законодательных и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении подведомственных Администрации заказчиков.

Общее количество проведенных мероприятий -1. Это Муниципальное казенное учреждение «Управление сельского хозяйства муниципального района Хворостянский Самарской области». Объем проверенных бюджетных средств- 348,7 тыс.руб.

При осуществлении в 2022 году и за 9 месяцев 2023 года закупок для обеспечения нужд муниципального казенного учреждения «Управление сельского хозяйства» выявлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд части 2 статьи 34 Закона №44-ФЗ.

В 2023 году проведена плановая проверка использования бюджетных средств в рамках реализации национального проекта «Культура» РП «Творческие люди» МБУ «Межпоселенческое управление культуры». Бюджетные средства, выделенные в целях государственной поддержки муниципальных учреждений культуры и их работников, в рамках результатов регионального проекта «Творческие люди», обеспечивающего достижения целей, показателей и результатов национального проекта «Культура», использованы по целевому назначению в полном объеме. Значение результатов использования субсидии достигнуто.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 10 актов проверок, выдано 6 представлений.

Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму 61478,41руб. По результатам проверок в бюджет муниципального района Хворостянский было возвращено 31551,59руб.

Важным элементом деятельности - является контроль за реализацией мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений в ходе проверок.

Часть нарушений устранялась уже в ходе проведения контрольных мероприятий, а также при рассмотрении объектами контроля актов ревизий (проверок).

Информация об устранении выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений представлена в установленный срок.

Информация в правоохранительные органы, органы прокуратуры по результатам контрольных мероприятий не направлялась.

За отчетный период экспертизы, необходимые для проведения контрольных мероприятий, не назначались, независимые эксперты (специализированные экспертные организации) к проверкам не привлекались.

Протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.14- 15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьи 19.4.1, частями 20 и 20.1 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, не составлялись.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения, исковые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными не направлялись.

Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на их действия (бездействия) в рамках осуществления контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

Муниципальный инспектор по
внутреннему финансовому
контролю



И.Е. Зайцева