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

на 1 января 2022 года

			КОДЫ
Наименование органа контроля	Администрация муниципального района Хворостянский Самарской области	Дата	25.02.2022г.
Периодичность: годовая		по ОКПО	04031204
		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	429324,0
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	429324,0
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	421,2
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	421,2
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	9

контроля, единиц		
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	7
внеплановые ревизии и проверки	032	2
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	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

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 2021 год

Орган внутреннего 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».

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

- Административным регламентом осуществления муниципального контроля, утвержденным постановлением администрации муниципального района Хворостянский от 10.07.2015 №534;
- 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.

Штатная численность - 1 человек.

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

План контрольных мероприятий, утвержденный распоряжением администрации муниципального района Хворостянский Самарской области от 26.03.2021 года №56, выполнен на 106,5% , было проведено 33 контрольных мероприятия при плане 31, из них в сфере закупок 1, финансовых 9, оценка эффективности 23 муниципальных программ.

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

• отсутствует правовой акт о нормировании в сфере закупок;

• в договоре отсутствует пункт об ответственности сторон за нарушение обязательств по договору поставки в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения условий договора;

• отсутствие в контрактах (договорах) указания на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

• 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 проведенной проверки составлен акт проверки, выданы рекомендации об устранении выявленных нарушений законодательства в сфере закупок.

В сфере бюджетных правоотношений в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ проведено 7 плановых проверки, в том числе:

1. Администрация сельского поселения Прогресс муниципального района Хворостянский Самарской области (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);
2. Администрация сельского поселения Владимировка муниципального района Хворостянский Самарской области (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);
3. Администрация сельского поселения Абашево муниципального района Хворостянский Самарской области (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);
4. Муниципальное бюджетное учреждение "Межпоселенческое управление культуры" м.р. Хворостянский Самарской области (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);
5. Администрация сельского поселения Хворостянка муниципального района Хворостянский Самарской области (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);
6. Администрация сельского поселения Масленниково муниципального района Хворостянский Самарской области (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);
7. Проверка использования бюджетных средств в рамках реализации национального проекта "Культура".

В 2021 году проведено 2 внеплановые проверки:

1. МУП «Хворостянская телерадиокомпания «Спектор» (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);
2. МУП «Союз» (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 429324,0 тыс. руб.

При проведении проверок выявлены следующие нарушения:

- В учетной политике указывались ссылки на приказы Минфина России, которые утратили силу в связи с принятием новых Федеральных законов;

-Сотрудники не ознакомлены под роспись с «Положением о защите, хранении, обработке и передачи персональных данных работников», с «Правилами внутреннего трудового распорядка»;

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

- В нарушении Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н не велись главная книга, журнал операций №2 с безналичными денежными средствами и журнал операций №6 расчетов по оплате труда;

-. 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).

- В нарушении ст. 136 гл. 21 Трудового Кодекса РФ ОТ 30.12.2001 №197-ФЗ форма расчетного листка не утверждена распоряжением руководителя;

- С внештатными работниками заключались трудовые договора, акта сдачи-приема оказанных услуг не оформлялись, издавались распоряжения о приеме и увольнении данных работников;

- Неправомерная выплата премий;

- Необоснованно произведенная доплата;

- Табель учета рабочего времени не соответствовал установленной форме 0504421, который нужно вести 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»;

- Отсутствует журнал регистрации трудовых договоров;

- Нарушались требования ведения кадрового делопроизводства (составление графиков отпусков, 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;

- В нарушение статьи 7 Приказа Министерства финансов РФ от 29.12.2011 N191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация активов и обязательств;

- Не проводилась инвентаризация при смене главного бухгалтера;

- Нарушался принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст.34 БК РФ, а именно неэффективно использованы средства бюджета на ремонт имущества;

- 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.);

- Отсутствует «Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ»;

- Не осуществлялась оценка эффективности реализации муниципальных программ;

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

- Иные нарушения.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 9 актов проверок, выдано 3 представления.

Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму 421,2 тыс.руб. По результатам проверок в бюджет муниципального района Хворостянский было возвращено 57,4 тыс.руб.

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).

Органом контроля были направлены материалы в правоохранительные органы по проверке МУП «Хворостянская телерадиокомпания «Спектор», в органы прокуратуры были направлены материалы по проверке МУП «Союз».

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