

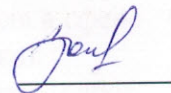
**Отчет**  
**о результатах контрольной деятельности органа внутреннего**  
**государственного (муниципального) финансового контроля**

на 1 января 2023 года

		<b>КОДЫ</b>	
Наименование органа контроля	Администрация муниципального района Хворостянский Самарской области	Дата	12.01.2023г.
Периодичность:	годовая	по ОКПО	04031204
		по ОКТМО	36632432101
		по ОКЕИ	384
<b>Наименование показателя</b>	<b>Код строки</b>	<b>Значение показателя</b>	
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	137820,5	
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	137820,5	
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	1456,2	
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	1456,2	
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	8	

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	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 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

**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 2022 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 09.12.2021 года №274 с внесенными изменениями утвержденными распоряжением администрации муниципального района Хворостянский Самарской области от 16.11.2022 года №235, выполнен на 110,4%, было проведено 32 контрольных мероприятий при плане 29, из них в сфере закупок 1, финансовых 7, 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 реестр закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по п.4 ч.1 статьи 93;
- в нарушение требований ст. 190 ГК РФ в некоторых договорах указан срок действия договора – до полного исполнения;



• 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 3 плановых проверки, в том числе:

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

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

3. Муниципальное бюджетное учреждение "Ресурсный центр" муниципального района Хворостянский Самарской области (ревизия финансово-хозяйственной деятельности).

И проведено 4 внеплановые проверки:

1. Муниципальное унитарное предприятие «Уют» (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);

2. Муниципальное унитарное предприятие «Мир» (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);

3. Муниципальное унитарное предприятие «Артель» (ревизия финансово-хозяйственной деятельности);

4. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа».

В ходе проведенных контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере сумма проверенных средств бюджета муниципального района Хворостянский и бюджетов сельских поселений составила 137820,5 тыс. руб.

При проведении проверок выявлены следующие нарушения:

- Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме 331658,00 руб.;

- Нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов на сумму 103200,00 руб.;

- Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью на сумму 120337,50 руб. (Не перечислялась часть прибыли муниципальным унитарным предприятием в



бюджет муниципального района Хворостянский в размере 50% по итогам работы за год);

- Выявлялись случаи переплаты заработной платы директорам МУП МИР в 2020-2021 годах в сумме 213876,0 руб.;

- В нарушение п.7.6. Устава МУП СП Хворостянка «МИР», ст.22 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" совершались сделки от имени Предприятия, в совершении которых руководитель имел личную заинтересованность, были заключены договора с ИП на оказание услуг на общую сумму 618263,00 руб.;

- Нарушался принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст.34 БК РФ, а именно неэффективно использовались средства бюджета на оплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах в сумме 68855,22 руб., неэффективно использованы средства бюджета на ремонт имущества;

- В нарушение порядка ведения бухгалтерского учета и требований договоров «о закреплении имущества» не отображалось на балансе МУПа движимое имущество, переданное на праве хозяйственного ведения;

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

- Решения о совершении крупной сделки принимались без согласования Учредителя;

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

- Не установлены приказом предприятия нормы расхода топлива на автотранспорт в соответствии с требованиями Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

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

- Не правильно утверждались «Положение об оплате труда муниципальных служащих сельского поселения», «Положение об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы»;

- Штатное расписание не согласовывалось Учредителем;

- Установлено нарушение при составлении штатного расписания в части установления надбавок за выслугу лет и классный чин;

- 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;



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

- Неправомерная выплата премий, единовременной выплаты;

- Отсутствие приказов на выплату премии;

- Необоснованно выплата ежемесячной премии директору без согласования с учредителем;

- 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»;

- 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;

- 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.

Из числа запланированных проверок в 2022 году, одна проверка использования бюджетных средств в рамках реализации национального проекта «Экология» «Реконструкция системы водоснабжения с.Студенцы» имеет статус «не проведено» в связи с невозможностью проведения проверки т.к. по данному проекту денежные средства не выделялись и запланированные работы не производились. Данный национальный проект перенесен на 2023 год.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 8 актов проверок, выдано 6 представлений, 2 предписания.



Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму 1456,2 тыс.руб. По результатам проверок в бюджет муниципального района Хворостянский было возвращено 482,1 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 и в органы прокуратуры по проверке МУП «МИР».

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