

ОТЧЕТ
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля
на 1 января 2022 г.

КОДЫ

Наименование: Финансовое управление Администрации
муниципального образования
«Рославльский район» Смоленской
области
Дата: 20.01.2022

органа контроля: по ОКПО 022995784
по ОКТМО 66636101001

Периодичность: годовая
по ОКЕИ 384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	147 424,0
из них:- по средствам бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области	010/1	135 500,1
- по средствам бюджета Городского поселения Рославльского района Смоленской области	010/2	3 044,0
- по средствам от приносящей доход деятельности и собственных средств предприятий	010/3	8 879,9
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, тыс. рублей (из строки 010)	011	31 197,4
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	114,7
из них:- по средствам бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области	020/1	92,6
- по средствам бюджета Городского поселения Рославльского района Смоленской области	020/2	0
- по средствам от приносящей доход деятельности и собственных средств предприятий	020/3	22,1

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 муниципального финансового контроля, единиц	030	25
в том числе:- в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	21
- внеплановые ревизии и проверки	032	4
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	040	24
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	16
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего 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 муниципального финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0
внеплановые обследования	062	0

Начальник
Рославльского финуправления



Н.В.Матюхова

Ведущий специалист
контрольно-ревизионной службы
Рославльского финуправления



Н.В.Мисютина

Пояснительная записка
Финансового управления Администрации
муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области (далее
– орган контроля) к отчету о результатах контрольной деятельности органа
внутреннего муниципального финансового контроля на 01.01.2022.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2020 года № 1478.

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляет контрольно-ревизионная служба Рославльского финуправления в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Работа органа контроля проводилась на основании плана контрольных мероприятий Рославльского финуправления по осуществлению полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год и плана контрольной деятельности в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2021 год, утвержденных приказами начальника Рославльского финуправления.

Уточненный план контрольных мероприятий Рославльского финуправления по осуществлению полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля и план контрольной деятельности в сфере закупок в 2021 году выполнены на 100 %.

В 2021 году органом контроля в рамках проведения внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок было проведено **21** плановое контрольное мероприятие, **4** внеплановых контрольных мероприятия по следующим темам:

– проверка соблюдения федерального законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по ч.3 ст.99 Закона № 44-ФЗ в учреждениях: МБОУ «Средняя школа № 3», МБОУ «Средняя школа № 7 имени Героя Советского Союза Б.С.Левина», МБОУ «Остерская средняя школа», МБОУ «Астапковичская средняя школа», МБУК «ДК «Ростислав», Комитет по культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, МБУК «Рославльская МЦБС», МБУ «Культурный центр «Юбилейный» – **8 проверок**;

– проверка соблюдения федерального законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ в учреждениях: МБОУ «Средняя школа № 3», МБОУ «Средняя школа № 7 имени Героя Советского Союза Б.С.Левина», МБОУ «Остерская средняя школа», МБОУ «Астапковичская средняя школа», МБУК «ДК «Ростислав», Комитет по культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, МБУК «Рославльская МЦБС», МБУ «Культурный центр «Юбилейный» – **8 проверок**;

– проверка финансово-хозяйственной деятельности в учреждениях: МБУК «Рославльская ЦКС», МБУК «ДК «Ростислав», МБУК «Рославльская МЦБС», МБУ «Культурный центр «Юбилейный» – **4 проверки;**

– проверка осуществления расходов бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области, предусмотренных на реализацию основного мероприятия 3 - «Охрана окружающей среды на территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» в рамках реализации муниципальной программы «Благоустройство и озеленение территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» Комитетом ЖКХ – **1 проверка;**

– внеплановая проверка соблюдения законодательства при организации питания обучающихся муниципальных бюджетных образовательных учреждений муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области – **1 проверка;**

– внеплановая документарная проверка соблюдения Комитетом ЖКХ требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при проведении открытого конкурса в электронной форме на проведение работ по реконструкции системы водоснабжения со строительством станции водоочистки и водоподготовки и замены водопроводных сетей в г.Рославль Смоленской области – **1 проверка;**

– внеплановая проверка соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, в МАУ «Рославльская телерадиокомпания» – **1 проверка;**

– внеплановая камеральная проверка целевого использования субсидий, выделенных из областного бюджета для софинансирования расходов бюджетов муниципальных районов Смоленской области в рамках реализации областной государственной программы «Развитие культуры в Смоленской области на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах, Комитетом по культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области – **1 проверка.**

Общий объем проверенных средств в 2021 году составил **147 424,0 тыс.руб.**, из них:

– средства бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области – **135 500,1 тыс.руб.**,

– средства бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области – **3 044,0 тыс.руб.**,

– собственные средства учреждений и средств от приносящей доход деятельности – **8 879,9 тыс.руб.**

Общая сумма выявленных финансовых нарушений в 2021 году составила **114,7 тыс.руб.**, в том числе:

– неправомерные выплаты при начислении заработной платы и иных выплат – **39,2 тыс.руб.** (МБУК «Рославльская ЦКС»);

- неправомерное расходование средств на оплату страховых взносов во внебюджетные фонды – 7,7 тыс. руб. (МБУК «Рославльская ЦКС»);
- необоснованные расходы при начислении премии работникам в сумме 45,0 тыс. руб. (МБУК «Рославльская ЦКС»);
- переплата надбавки за выслугу лет работникам (МБУК «ДК «Ростислав» – 0,8 тыс. руб.);
- неэффективное расходование средств, поступивших на обеспечение выполнения муниципального задания в части начисления единовременной выплаты работнику учреждения в сумме 1,0 тыс. руб. (МБУК «Рославльская ЦКС»);
- неэффективное расходование средств, полученных от приносящей доход деятельности на оплату обслуживания официального сайта учреждения в сумме 21,0 тыс. руб. (МБУК «ДК «Ростислав»).

В результате проведения контрольных мероприятий установлены:

- 1) нарушения п.15 приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет» – несоблюдение сроков размещения информации (МБУК «Рославльская ЦКС», МБУК «ДК «Ростислав», МБУК «Рославльская МЦБС», МБУ «Культурный центр «Юбилейный»);
- 2) несоблюдение порядка ведения бухгалтерского учета при ведении учета объектов основных средств и материальных запасов, при оформлении первичных учетных документов, при применении Плана счетов бухгалтерского учета:
 - нарушения требований п. 7 ст.9 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Приказа Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н (МБУК «Рославльская ЦКС», МБУК «ДК «Ростислав»),
 - нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н при оформлении авансовых отчетов (МБУК «Рославльская ЦКС»),
 - нарушение п.51 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, при списании основных средств с баланса учреждения (МБУК «Рославльская ЦКС»),
 - нарушение п.3 Методических указаний по применению 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 (Приложение № 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н) при оформлении инвентарных карточек основных средств (МБУК «Рославльская ЦКС»);
- 3) нарушения норм и правил, установленных Трудовым кодексом Российской Федерации, при заключении трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним с работниками учреждений, с внешними совместителями, учета отработанного рабочего времени основными работниками и внешними совместителями (МБУК «Рославльская ЦКС», МАУ «Рославльская телерадиокомпания», МБУК «ДК «Ростислав», МБУ «Культурный центр «Юбилейный»); при исполнении обязанностей по внутреннему совместительству во время исполнения трудовых

обязанностей по основной работе (МБУК «ДК «Ростислав», МБУ «Культурный центр «Юбилейный»); при соблюдении сроков оплаты отпускных работникам учреждений (МАУ «Рославльская телерадиокомпания»); при согласовании положения об оплате труда работников учреждения (МБУК «Рославльская ЦКС», МБУК «Рославльская МЦБС»);

4) нарушение пункта 2.2, 4.2, 5.2 Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 30 марта 2011г. № 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии»- образование работников не соответствует требованиям должностных инструкций (МБУК «Рославльская ЦКС», МАУ «Рославльская телерадиокомпания», МБУК «ДК «Ростислав»);

5) нарушения норм и правил, установленных локальными нормативными актами, в части предоставления субсидии на иные цели (МБУК «ДК «Ростислав», МБУ «Культурный центр «Юбилейный»); при оформлении приказов на начисление заработной платы и иных выплат (МБУК «Рославльская МЦБС»); при согласовании цен на оказываемые платные услуги (МБУ «Культурный центр «Юбилейный»);

6) нарушения бюджетного законодательства и нормативно-правовых актов Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в области разработки, утверждения и реализации муниципальных программ:

– нарушение п.2 ст.179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части проверки сроков утверждения муниципальных программ (Комитет ЖКХ),

– несоблюдение требований Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 19.12.2016 № 2360 (с последующими изменениями) – Комитет ЖКХ;

7) нарушение ст.307, 425 Гражданского Кодекса Российской Федерации – нарушение требований при заключении контрактов, оплате за оказанные услуги (МБУ «Культурный центр «Юбилейный», Комитет ЖКХ).

В ходе контрольных мероприятий в сфере закупок выявлены следующие нарушения:

– нарушения требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 № 238 (МБОУ «Остерская средняя школа», МБОУ «Астапковичская средняя школа», МБУК «ДК «Ростислав», Комитет по КС и МП, МБУ «Культурный центр «Юбилейный», МБУК «Рославльская МЦБС»);

– нарушение ч.2 ст.72 Бюджетного Кодекса Российской Федерации – совокупный годовой объем закупок, запланированный в плане-графике, превысил пределы лимитов бюджетных обязательств (МБОУ «Средняя школа № 3», МБОУ «Средняя школа № 7», МБОУ «Остерская средняя школа», МБОУ «Астапковичская средняя школа», Комитет по КС и МП, МБУ «Культурный центр «Юбилейный»);

– нарушение ст.307, 425 Гражданского Кодекса Российской Федерации – нарушение требований при заключении контрактов, оплате за оказанные услуги (МБУ «Культурный центр «Юбилейный»);

– нарушение п.3 ч.1 ст.3 Закона № 44-ФЗ – заказчики приняли на себя обязательства, возникшие до заключения муниципальных контрактов (МБОУ «Средняя школа № 3» – в 10 случаях; МБОУ «Средняя школа № 7» – в 16 случаях; МБОУ «Остерская средняя школа» – в 11 случаях; МБОУ «Астапковичская средняя школа» – в 12 случаях; МБУК «ДК «Ростислав» – в 21 случае, Комитет по КС и МП – в 7 случаях, МБУ «Культурный центр «Юбилейный» – в 22 случаях, МБУК «Рославльская МЦБС» – в 32 случаях);

– нарушение ч.1 ст.16 Закона № 44-ФЗ – заключение контрактов (договоров) ранее даты утверждения и размещения плана-графика (МБУК «ДК «Ростислав», Комитет по КС и МП, МБУ «Культурный центр «Юбилейный», МБУК «Рославльская МЦБС»);

– нарушение ч.7 ст.16 Закона № 44-ФЗ – не соблюдены сроки утверждения плана-графика (МБУК «ДК «Ростислав»);

– нарушение ч.6 ст.16 Закона № 44-ФЗ – не соблюдены сроки утверждения плана-графика (Комитет по КС и МП);

– нарушение п.2 ч.8 ст.16 Закона № 44-ФЗ, п.22 Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок от 30.09.2019 № 1279 – учреждением не внесены изменения в план-график в связи с изменением показателей плана финансово-хозяйственной деятельности (МБОУ «Средняя школа № 3», МБОУ «Средняя школа № 7», МБОУ «Остерская средняя школа», МБОУ «Астапковичская средняя школа»);

– нарушение ч.1 ст.23 Закона № 44-ФЗ – в контрактах не указывался идентификационный код закупки (МБОУ «Средняя школа № 3», МБОУ «Средняя школа № 7», МБОУ «Остерская средняя школа», МБОУ «Астапковичская средняя школа», МБУК «ДК «Ростислав», МБУ «Культурный центр «Юбилейный», МБУК «Рославльская МЦБС»);

– нарушение ст.24 Закона № 44-ФЗ – заказчиками неверно выбран способ определения поставщика при осуществлении закупок (МБУК «ДК «Ростислав», МБУ «Культурный центр «Юбилейный»);

– нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ – в муниципальные контракты не включено обязательное условие о цене контракта (МБОУ «Средняя школа № 3», МБОУ «Астапковичская средняя школа», МБУК «Рославльская МЦБС»);

– нарушение ч.13.1 ст.34 Закона № 44-ФЗ – не соблюдены условия, установленные контрактами (договорами), в части оплаты товаров, работ, услуг (МБОУ «Средняя школа № 3», МБОУ «Средняя школа № 7», МБОУ «Остерская средняя школа», МБОУ «Астапковичская средняя школа», МБУК «ДК «Ростислав», Комитет по КС и МП, МБУ «Культурный центр «Юбилейный», МБУК «Рославльская МЦБС»);

– нарушение ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ – заказчиками были нарушены сроки размещения информации о заключении, изменении, исполнении или расторжении муниципальных контрактов в ЕИС (МБОУ «Средняя школа № 3» – в 3 случаях; МБОУ «Средняя школа № 7» – в 4 случаях; МБОУ «Остерская средняя школа» – в 5

случаях, МБОУ «Астапковичская средняя школа» – в 9 случаях, МБУК «ДК «Ростислав» – в 2 случаях, Комитет по КС и МП – в 1 случае, МБУК «Рославльская МЦБС» – в 1 случае);

– нарушение требований Закона № 223-ФЗ – нарушение сроков размещения в ЕИС положения о закупках товаров, работ, услуг, планов закупок; несоблюдение требований к формированию планов закупок; несоблюдение сроков размещения ежемесячных сведений о количестве и стоимости заключенных контрактов (МБУ «Культурный центр «Юбилейный»);

– нарушения соблюдения требований Порядка работы заказчиков муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, осуществляющих закупки в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с использованием модуля «Малые закупки», утвержденного распоряжением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 21.05.2020 №177-р/адм:

1) не размещены сведения в реестре малых закупок (Комитет по КС и МП – в 50 случаях; МБУ «Культурный центр «Юбилейный» – в 10 случаях).

В 2021 году по результатам проведенных контрольных мероприятий возмещено денежных средств в сумме **5,8 тыс.руб.**, в том числе:

– возмещение неправомερных расходов, установленных в ходе проведения контрольных мероприятий в 2019 году (МУСП «Рославльское») в сумме **3,7 тыс.руб.**;

– возмещение необоснованных и неправомερных расходов при начислении заработной платы и иных выплат в сумме **2,1 тыс.руб.**

В целях реализации результатов контрольных мероприятий руководителям проверяемых объектов было направлено 13 предписаний для их рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, для принятия мер по устранению и предупреждению нарушений федерального законодательства в сфере закупок и 7 представлений по результатам контрольных мероприятий.

В 2021 году органом контроля проведено 2 внеплановых контрольных мероприятия на основании требования Рославльской межрайонной прокуратуры.

В 2021 году в связи с отсутствием необходимости:

– не направлялась информация правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам;

– не направлялись в суды исковые заявления о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными;

– не осуществлялось производство по делам об административных правонарушениях;

– не направлялись в финансовые органы уведомления о применении бюджетных мер принуждения.

В 2020 году жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля не поступали.

В 2021 году экспертизы в рамках проведения контрольных мероприятий не проводились, независимые эксперты не привлекались, в связи с чем бюджетные средства на эти цели не предоставлялись.

В контрольно-ревизионной службе Рославльского финуправления по состоянию на 31.12.2021 работает 2 сотрудника: ведущий специалист и специалист 1 категории. Все имеют высшее экономическое образование.

В течение 2021 года специалисты контрольно-ревизионной службы принимали участие в семинарах-совещаниях, проводимых Администрацией муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, Департаментом Смоленской области по внутренней политике, Главным управлением по регулированию контрактной системы; осуществлялось постоянное взаимодействие с Департаментом Смоленской области по осуществлению контроля и взаимодействию с административными органами, органами Федерального казначейства (в формате онлайн).

Итоги проведенной органом контроля работы по анализу результатов контрольных мероприятий с целью выявления типичных повторяющихся нарушений, а также по определению зон риска финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств использованы для обоснования выбора объектов контроля и конкретной тематики контрольных мероприятий при формировании плана контрольной деятельности на следующий год.

Начальник
Рославльского финуправления



Н.В.Матюхова

Ведущий специалист
контрольно-ревизионной службы
Рославльского финуправления



Н.В.Мисютина