

ОТЧЕТ
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля
на 1 января 2023 г.

КОДЫ

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

Дата: 20.01.2023

орган 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 | 111 654,5 |
| из них:- по средствам бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области | 010/1 | 49 842,6 |
| - по средствам бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области | 010/2 | 41 932,9 |
| - по средствам от приносящей доход деятельности и собственных средств предприятий | 010/3 | 19 879,0 |
| 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, тыс. рублей (из строки 010) | 011 | 66 479,0 |
| Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму, тыс. рублей | 020 | 300,0 |
| из них:- по средствам бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области | 020/1 | 0 |
| - по средствам бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области | 020/2 | 300,0 |
| - по средствам от приносящей доход деятельности и собственных средств предприятий | 020/3 | 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 муниципального финансового контроля, единиц | 030 | 12 |
| в том числе:- в соответствии с планом контрольных мероприятий | 031 | 11 |
| - внеплановые ревизии и проверки | 032 | 1 |
| Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц | 040 | 12 |
| 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 | 9 |
| Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц | 050 | 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 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 01.01.2023

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.

1. Обеспечение органа контроля трудовыми ресурсами:

- штатная численность органа контроля – 25 ед.,
- количество должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий – 2 ед.,
- вакантные должности муниципальной службы, в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий – отсутствуют;
- повышение квалификации должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий – не осуществлялось. С целью самостоятельного повышения квалификации используется электронная справочная правовая система «Консультант плюс».

2. Объем бюджетных средств, израсходованных на обеспечение деятельности органа контроля в 2022 году, рассчитан пропорционально численности сотрудников, на которые возложены полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и составил –1 013,4 тыс.руб. (зарплата; расходы на уплату налогов и взносов; услуги почтовой связи; закупка товаров, работ, услуг, программного обеспечения).

3. Объем бюджетных средств, затраченных при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) – не назначались/не привлекались.

4. Общее количество нарушений, выявленных органом контроля в 2022 году – 569 единиц (случаев), в том числе:

- 33 нарушения (случая) в финансово-бюджетной сфере,
- 536 нарушения (случая) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Работа органа контроля проводилась на основании плана контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля Рославльского финуправления на 2022 год (далее – план на 2022 год), утвержденного приказом начальника Рославльского финуправления.

Уточненный план на 2022 год выполнен на 100 %.

План на 2022 год размещен в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте муниципального образования «Рославльский

район» Смоленской области в разделе «Финансовое управление» категории «Внутренний муниципальный финансовый контроль», а также в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) в соответствии с ч.8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2022 году осуществлялся в форме выездных проверок в плановом и внеплановом порядке.

В 2022 году органом контроля в рамках проведения внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок было проведено 11 плановых контрольных мероприятия, 1 внеплановое контрольное мероприятие по следующим темам:

– 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 № 1 имени Героя Советского Союза Е.И.Стерина», МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад «Сказка», МБДОУ «Детский сад «Солнышко», МБДОУ «Детский сад «Радуга», МБУ СШ «Торпедо», МБУ «Спортивная школа имени В.А.Сухарева», МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области», МБОУ «Павловская основная школа», МБОУ «Хорошовская средняя школа имени Героя Советского Союза К.Ф.Фомченкова» – **9 проверок**;

– проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ СШ «Торпедо» – **1 проверка**;

– проверка осуществления расходов бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области, предусмотренных на реализацию комплекса процессных мероприятий «Уличное освещение территории» в рамках реализации муниципальной программы «Благоустройство и озеленение территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области»; комплекса процессных мероприятий «Безопасность дорожного движения на территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» в рамках реализации муниципальной программы «Развитие улично-дорожной сети и транспортного обеспечения муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» Комитетом ЖКХ – **1 проверка**;

– внеплановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ДК «Ростислав» – **1 проверка**.

Общий объем проверенных средств в 2022 году составил **111 654,5 тыс.руб.**, из них:

– средства бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области – 49 842,6 тыс.руб.,

– средства бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области – 41 932,9 тыс.руб.,

– собственные средства учреждений и средств от приносящей доход деятельности – 19 879,0 тыс.руб.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений в 2022 году составила **300,0 тыс.руб.**, в том числе:

– нецелевое расходование средств бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на приобретение материалов (Комитет ЖКХ).

В результате проведения контрольных мероприятий установлены:

1) 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 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Приказа Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н в части определения бюджетной классификации при оплате за товар, услуги (МБУК «ДК «Ростислав»),

– нарушение п.11 раздела I Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, – несвоевременное отражении первичных документов, на основании которых производится принятие к учету закупаемых товаров, при списании материальных запасов (МБУК «ДК «Ростислав», Комитет ЖКХ),

– 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 (МБУ СШ «Торпедо»);

2) нарушения норм и правил, установленных локальными нормативными актами, в части предоставления субсидии на иные цели (МБУ СШ «Торпедо»);

3) 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 решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденных постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 19.12.2016 № 2360 (Комитет ЖКХ),

– несоблюдение требований Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 07.02.2022 № 134 (Комитет ЖКХ);

4) нарушения норм и правил, установленных Трудовым кодексом Российской Федерации:

– ст. 136 – произведена выплата отпускных позднее, чем за 3 дня до его начала – в 3 случаях (МБУ СШ «Торпедо»),

– ст. 72, 74 – не заключались дополнительные соглашения об изменениях условий трудового договора с работниками в части оплаты труда – в 2 случаях (МБУ СШ «Торпедо»);

5) нарушения условий контракта – при приемке выполненных работ подрядчиком предоставлен не полный пакет документов – в 2 случаях (МБУ СШ «Торпедо»); выполнение работ, не предусмотренных техническим заданием к контракту (Комитет ЖКХ).

В ходе контрольных мероприятий в сфере закупок выявлены следующие нарушения:

– нарушение ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса Российской Федерации – совокупный годовой объем закупок, запланированный в плане-графике, превысил пределы лимитов бюджетных обязательств (МБДОУ «Детский сад «Солнышко»; МБДОУ «Детский сад «Радуга»; МБОУ «Павловская основная школа»);

– нарушение п.2 ч.1 ст.94 Закона № 44-ФЗ, ст.309 Гражданского кодекса Российской Федерации – нарушение требований при заключении контрактов, оплате за оказанные услуги (МБУ СШ «Торпедо» – в 9 случаях; МБУ «СШ имени В.А.Сухарева» – в 14 случаях; МКУ «ЦБ К и С» – в 11 случаях; МБОУ «Павловская основная школа» – в 35 случаях; МБОУ «Хорошовская средняя школа» – в 54 случаях);

– нарушение п.3 ч.1 ст.3 Закона № 44-ФЗ – заказчики приняли на себя обязательства, возникшие до заключения муниципальных контрактов (МБОУ «Средняя школа № 1 имени Героя Советского Союза Е.И.Стерина» – в 20 случаях; МБДОУ «ЦРР – детский сад «Сказка» – в 14 случаях; МБДОУ «Детский сад «Солнышко» – в 11 случаях; МБДОУ «Детский сад «Радуга» – в 15 случаях; МБУ СШ «Торпедо» – в 10 случаях; МБУ «СШ имени В.А.Сухарева» – в 18 случаях, МКУ «ЦБ К и С» – в 6 случаях, МБОУ «Павловская основная школа» – в 35 случаях; МБОУ «Хорошовская средняя школа» – в 12 случаях);

– 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 № 1 имени Героя Советского Союза Е.И.Стерина»; МБДОУ «ЦРР – детский сад «Сказка»; МБДОУ «Детский сад «Солнышко»; МБОУ «Павловская основная школа»; МБОУ «Хорошовская средняя школа»);

– нарушение ч.5 ст.19 Закона № 44-ФЗ, постановления Правительства РФ от 19.05.2015 № 479 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд...» – не утверждены и не размещены в ЕИС требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (МБДОУ «ЦРР – детский сад «Сказка»);

– нарушение ч.13.1 ст.34 Закона № 44-ФЗ – не соблюдены условия, установленные контрактами (договорами), в части оплаты товаров, работ, услуг (МБОУ «Средняя школа № 1 имени Героя Советского Союза Е.И.Стерина» – в 78 случаях; МБДОУ «ЦРР – детский сад «Сказка» – в 54 случаях; МБДОУ «Детский сад «Солнышко» – в 48 случаях; МБДОУ «Детский сад «Радуга» – в 44 случаях; МБУ СШ «Торпедо» – в 5 случаях).

В 2022 году (по состоянию на 31.12.2022) по результатам проведенных контрольных мероприятий возмещено денежных средств в сумме 0 руб.

5. Реализация результатов контрольных мероприятий:

- направлено объектам контроля представлений и предписаний органа контроля – 11 шт. (10 представлений, 1 предписание);
- 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.

Всеми объектами контроля предоставлены письменные отчеты об устранении выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем.

6. Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю – не подавались; в порядке досудебного обжалования жалобы на решение органа контроля и на действия (бездействия) должностных лиц не поступали.

В 2022 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 31.12.2022 работает 2 сотрудника: ведущий специалист и специалист 1 категории. Все имеют высшее экономическое образование.

В течение 2022 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