

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

на 1 января 2023 г.

Наименование контроля	органа	Администрация муниципального района Пестравский	Дата	КОДЫ
				08.02.2023
Периодичность: годовая			по ОКПО	04031061
			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	547065,4
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	547065,4
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	6461,8
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	11306,2
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	11306,2
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 контроля, единиц	030	10
в том числе:		
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	9
внеплановые ревизии и проверки	032	1

Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	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 040)	041	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	2
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

Главный специалист по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок



Урубко Е.А.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

**Пояснительная записка к отчету
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля администрации
муниципального района Пестравский Самарской области
за 2022 год.**

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

-Административным регламентом осуществления муниципального контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального района Пестравский Самарской области, утвержденным постановлением администрации муниципального района Пестравский Самарской области от 23.01.2015г. №26;

-Ведомственным стандартом осуществления администрацией муниципального района Пестравский Самарской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации муниципального района Пестравский Самарской области от 23.12.2020г. №680;

Контрольная деятельность органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Пестравский по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля осуществлялась согласно плана контрольной деятельности администрации муниципального района Пестравский Самарской области по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального района Пестравский от 30.11.2021г. №191 «Об утверждении плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год».

Контрольная деятельность органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Пестравский по соблюдению требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в пределах компетенции, установленной ст.99 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», осуществлялась согласно плана, утвержденного постановлением администрации муниципального района Пестравский от 30.11.2021г. №192 «Об утверждении плана проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального района Пестравский Самарской области на 2022 год».

Все проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю, предусмотренные планами контрольной деятельности, выполнены.

В 2022 году органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Пестравский проведено 9 плановых контрольных мероприятий, из них:

1. В сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с частью 3 статьи 99 и частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - 1 плановая проверка:

1.1. Администрация сельского поселения Мосты муниципального района Пестравский Самарской области.

2. В сфере бюджетных правоотношений в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации - 8 плановых проверок, в том числе:

2.1. Муниципальное казенное учреждение Отдел опеки, попечительства и демографии муниципального района Пестравский Самарской области (проверка финансово-хозяйственной деятельности);

2.2. Администрация сельского поселения Мосты муниципального района Пестравский Самарской области (проверка финансово-хозяйственной деятельности; проверка достоверности отчетов о реализации муниципальных программ);

2.3. Проверка достоверности отчетов о реализации муниципальных программ и проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию национальных проектов;

2.4. Администрация сельского поселения Пестравка муниципального района Пестравский Самарской области (проверка финансово-хозяйственной деятельности; проверка достоверности отчетов о реализации муниципальных программ);

2.5. Администрация сельского поселения Падовка муниципального района Пестравский Самарской области (проверка финансово-хозяйственной деятельности; проверка достоверности отчетов о реализации муниципальных программ);

2.6. Муниципальное унитарное предприятие «КомЖилСервис» (проверка финансово-хозяйственной деятельности);

2.7. Муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство Пестравского района» (проверка финансово-хозяйственной деятельности);

2.8. Муниципальное бюджетное учреждение «Управление культуры молодежной политики и спорта муниципального района Пестравский» (проверка финансово-хозяйственной деятельности в рамках Нацпроекта «Культура» -

«Творческие люди», Федерального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации»);

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 9 актов проверок, выдано 2 предписания.

Проведена 1 внеплановая выездная проверка:

- Администрация сельского поселения Майское муниципального района Пестравский Самарской области, по результатам которой составлен акт.

По итогам контрольных мероприятий, направленных на максимально эффективное и рациональное использование бюджетных средств, выявлен ряд нарушений:

- нарушение Приказа Минфина РФ от 29.11.2017г. №209н, имело место нарушение применения классификации видов расходов (КВР) и классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ);

- нарушение п. 23, 39, 45, 130 инструкции №157н, при формировании первоначальной стоимости основного средства, не учтены затраты учреждения, непосредственно связанные с его доведением до состояния готовности к эксплуатации;

- нарушение Приказа Минфина от 31.03.2018 №64н; Приказа Минфина от 01.12.2010 №157н земельные участки, сдаваемые в аренду (пруды), не стоят на бухгалтерском (бюджетном) учете;

- нарушение ст. 34 БК РФ, допущено неэффективное расходование, сверх необходимого для достижения результатов, уплата пени и штрафов;

- нарушение п.7 инструкции 162н, в результате не верного применения бухгалтерских проводок, допущено незначительное искажение поступления основных средств;

- неправомерная выплата премий;

- нарушение п.4 ст.86 БК РФ, (выплачена премия, главе сельского поселения);

- нарушение ч.2 ст.9 Федерального законе от 06.12.2011 №402-ФЗ, (приложенные к авансовому отчету подтверждающие документы оформлены с нарушением, не подтверждают факт приобретения);

- нарушение п.4 ст.29 Федерального законе от 06.12.2011 №402-ФЗ и ст. 22 Федерального закона от 28.06.2013 №134-ФЗ, при смене руководителя организации не обеспечена передача документов бухгалтерского учета;

- нарушение п.1.5. «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, не проводится инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, смене МОЛ;

- нарушение положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008), учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета не разработана и не утверждена;

- нарушение ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, не организован и не осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности;

-ведение бухгалтерского учета в МУП «КомЖилСервис» осуществлялось не грамотно, не в полном объеме, возникла необходимость провести восстановление бухгалтерского учета с привлечение аудиторской фирмы или независимого аудитора.

-иные нарушения.

Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму 11306,2 тыс. руб., в том числе подлежащие возврату на расчетные счета унитарных предприятий 37,919 тыс. руб. (МУП «ЖКХ Пестравского района» - 1288,58 руб.; МУП «КомЖилСервис» -36631,04 руб.).

Возвращено в бюджет муниципального района Пестравский Самарской области 20,0 тыс. руб. (за счет виновного лица) по итогам проверок за 2020 год (МБУ ДО «ДМШ с. Пестравка», неправомерная выплата доплаты за выслугу лет).

Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля осуществляется уполномоченным должностным лицом - главным специалистом администрации муниципального района Пестравский по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание уполномоченного должностного лица, за 2022 год составил - 528,3 тыс. руб.

При проведении контрольных мероприятий специалисты экспертных организаций не привлекались.

Органом контроля информация по контрольным мероприятиям правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам не направлялась.

Органом контроля искивые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба не подавались.

Жалобы и искивые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействия) должностного лица органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

Главный специалист по осуществлению
внутреннего муниципального
финансового контроля и контроля в
сфере закупок


(личная подпись)

Е.А. Урубко