

О Т Ч Е Т

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

на 1 _____ января 20 22 г.

Наименование

Финансовое управление администрации

органа контроля

Солнечного муниципального района

Периодичность: годовая

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКЕИ

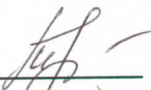
КОДЫ

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	178363
из них:	010/1	178363
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/2	0
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	011	15388
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)	020	3016
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020/1	2388
из них:		
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		

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	628
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	11
в том числе:	031	7
в соответствии с планом контрольных мероприятий	032	4
внеплановые ревизии и проверки	040	5
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	041	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 040)	050	2
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	051	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)	060	0
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	061	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	062	0
внеплановые обследования		

И.О. Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)


(подпись)


(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

Пояснительная записка

к отчёту о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на 1 января 2022 года.

По состоянию на 01.01.2021 штатным расписанием финансового управления администрации Солнечного муниципального района предусмотрена 1 штатная единица главного специалиста ревизора. В период с 01.01.2021 по настоящий момент обязанности специалиста по финансовому контролю исполняет Обедина Наталья Вячеславовна.

Специалистом управления успешно пройдены курсы повышения квалификации по курсу «Управление закупочной деятельностью в контрактной системе» в объёме 144 часов (Удостоверение о повышении квалификации 252410793364 от 05.08.2020), курсы повышения квалификации по теме «Изменения в учёте и подготовка к годовой отчётности за 2020 год» в объёме 40 часов (Удостоверение 272412208651 от 27.11.2020).

На содержание органа контроля в 2021 году было направлено 1067,0 тыс. руб.

Контрольные мероприятия проводятся в отношении расходования средств местного бюджета, а также в части правомерности и эффективности использования имущества, являющегося муниципальной собственностью.

По разделу 1 «Внутренний муниципальный контроль» было запланировано семь проверок по следующим контрольным мероприятиям:

1. Контрольные мероприятия на предмет соблюдения законности расходования средств бюджета Солнечного муниципального района, выделенных в виде иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.
2. Контрольные мероприятия в отношении администраций поселений Солнечного муниципального района в рамках реализации переданных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.
3. Контрольные мероприятия на предмет соблюдения целей, условий и порядка предоставления субсидий из районного бюджета.

По разделу 2 «Контроль в сфере закупок» было запланировано две проверки соблюдения законности и исполнения районного бюджета в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учёта таких расходов.

В отчётном периоде проведено 11 ревизий (проверок), из них 7 проверок включены в утверждённый план контрольных мероприятий на 2021 год, 4 проверки по распоряжению администрации:

1. Камеральная проверка соблюдения целей, условий и порядка предоставления субсидий из бюджета Солнечного муниципального района (Редакция общественно-политической газеты «Солнечный меридиан»).
2. Проверка правомерности, эффективности и целевого характера расходования средств бюджета Солнечного муниципального района, выделенных в виде иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (Хурмлинское сельское поселение, сельское поселение «Поселок Горин»);
3. Камеральная проверка соблюдения целей, условий и порядка предоставления субсидий из бюджета Солнечного муниципального района, соблюдения законности составления и исполнения районного бюджета в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учёта таких расходов и отчётности в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Надежда» п. Горный Солнечного муниципального района Хабаровского края, муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей станция юных натуралистов Солнечного муниципального района Хабаровского края)
4. Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе полноты и достоверности отчётности об исполнении бюджета (Горненское сельское поселе-

ние, сельское поселение «Село Кондон»);

5. Осуществление ведомственного контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативно правовых актов, содержащих нормы трудового права на основании распоряжений администрации Солнечного муниципального района (МБДОУ детский сад «Березка» с. Кондон, МБОУ СОШ им. Акима Самара с. Кондон, МБДОУ детский сад «Сережка» п. Березовый, МБОУ СОШ п. Березовый).

По итогам проведённых проверок выявлен ряд нарушений:

1. Не размещена информация о заключении, исполнении, изменении, расторжении контрактов срок исполнения, которых завершён в нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, п.2 Правил ведения реестра контрактов, принятых Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключённых заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну».

4. План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд размещены в единой информационной системе с нарушением установленного срока в нарушение п.2 ч.8 ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ.

5. Позиции плана-графика не уточнены в связи с внесением изменений в план ФХД в нарушение ч. 10, ч.15 ст. 21 Федерального закона N 44-ФЗ.

Указанные выше нарушения нарушают основные принципы контрактной системы закупок: открытость и прозрачность, обеспечение конкуренции и профессионализма заказчиков.

6. Не оценены и не учтены в составе прочих материальных запасов материалы, полученные при демонтаже основных средств в нарушение ст. 34 БК РФ, п. 21, 37, 118 Инструкции № 157н, п. 34 Инструкции 174н.

7. Отсутствуют технические задания к договорам, в которых должны содержаться сведения о технических характеристиках расходных материалов, используемых при выполнении работ, дефектные ведомости, локальные сметные расчёты. Акты о приёмке выполненных работ не содержат сведений о количественных и стоимостных показателях выполненных работ в нарушение ст. ст. 432, 702 ГК РФ, ст. 34 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

8. Списание строительных материалов производилось без учёта норм расхода, в отсутствие документального подтверждения объёмов и фактического выполнения ремонтных работ. Отсутствуют акты технического осмотра объектов нефинансовых активов, дефектные ведомости, ведомости выдачи материалов в нарушение ч. 1 ст. 9 Закона о бухгалтерском учёте, п. 20 СГС "Концептуальные основы", п. 114 Инструкции N 157н.

9. Не обеспечено формирование полной и достоверной информации, не производилось начисление среднего заработка сотрудникам Учреждения за период нахождения в командировке в нарушение п. 3 Инструкции № 157н.

10. Не обеспечено формирование полной и достоверной информации по вопросу своевременного оприходования ТМЦ, а также своевременного списания строительных материалов, приобретённых для производства работ в нарушение п.3 ст.9 Закона 402-ФЗ.

Материалы проверок, предписания, представление направлялись руководителям субъектов проверки для рассмотрения и принятия мер по устранению причин и условий, способствующих нарушению требований законодательства Российской Федерации.

Исполняющий обязанности
начальника финансового управления



С.Ю.Тишкина