

(форма)

О Т Ч Е Т

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

на 1 января 20 23 г.

Наименование

Финансовое управление администрации

органа контроля Солнечного муниципального района

Периодичность: годовая

Дата

КОДЫ
18.02.2023г.

по ОКПО
по ОКТМО

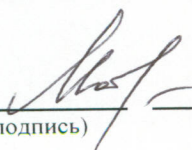
по ОКЕИ

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	366141
из них:	010/1	366141
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)	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	27040
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	18439
из них:	020/1	18270
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	6803
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	14
в том числе:	031	8
в соответствии с планом контрольных мероприятий		
внеплановые ревизии и проверки	032	6
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	9
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	2
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	6
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 государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0
внеплановые обследования	062	0

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)


(подпись)

Е. В. Матвеева
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

Приложение
к федеральному стандарту внутреннего
государственного (муниципального)
финансового контроля "Правила
составления отчетности о результатах
контрольной деятельности"

О Т Ч Е Т
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля
на 01 января 2023 г.

Наименование органа контроля Периодичность: годовая	Финансовое управление администрации Солнечного муниципального района	по ОКПО	
		по ОКТМО	
		по ОКЕИ	384

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя	Админ. сп. Березовый	Админ. сп. Дачаму	Районное межпоселенческое клубное объединение	Отдел культуры администрации Солнечного района	Харинское поселение	Сельское поселение "Село Звонки"	Городское поселение "Солнечный"	Центр творчества детей и молодежи рп. Солнечный	Управление образования	Отдел ЖКХ (зарплата)	Редакция "Общественной политической газеты "Солнечный меридиан"	Централизованная бухгалтерия (зарплата)	МБОУ СОШ п. Дуки (зарплата по жалобе)	МБДОУ детский сад "Рябинушка" (зарплата)
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	366 141,3	31 120,6	11 902,0	19 512,3	316,6	812,0	674,0	105 026,9	42 644,4	18 707,8	8 150,0	7 445,3	98 493,2	78,5	21 257,8
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	366 141,3	31 120,6	11 902,0	19 512,3	316,6	812,0	674,0	105 026,9	42 644,4	18 707,8	8 150,0	7 445,3	98 493,2	78,5	21 257,8
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
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	27 039,7	0,0	0,0	19 512,0	316,6	812,0	674,0	0,0	5 725,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

[illegible]

Пояснительная записка

к отчёту о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на 1 января 2023 года

В течение 2022 года штатным расписанием финансового управления администрации Солнечного муниципального района предусмотрена 1 штатная единица главного специалиста, исполняющего функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

На исполнение полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю бюджетом Солнечного муниципального района в 2022 году направлено 1 348,4 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 направлениям:

- контрольные мероприятия на предмет соблюдения законности расходования средств бюджета Солнечного муниципального района, выделенных в виде иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

- контрольные мероприятия в отношении администраций поселений Солнечного муниципального района в рамках реализации переданных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

- 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 14 ревизий (проверок), из них: 2 контрольных мероприятия, запланированных и начатых в 2021 году, 6 проверок включённых в утверждённый план контрольных мероприятий на 2022 год, 6 проверок, проведённых по распоряжению администрации Солнечного муниципального района:

1. Плановая выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе полноты и достоверности отчётности об исполнении бюджета в отношении администрации Березовского сельского поселения Солнечного муниципального района Хабаровского края, проведённая в рамках исполнения переданных полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

2. Плановая выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе полноты и достоверности отчётности об исполнении бюджета в отношении администрации сельского поселения «Посёлок Дзамку» Солнечного муниципального района Хабаровского края

3. Плановая выездная проверка 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 и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок, в части соответствия поставленных (выставленных, оказанных) товаров (работ, услуг) условиям заключённых контрактов в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Районное межпоселенческое централизованное клубное объединение» Солнечного муниципального района Хабаровского края.

4. Плановая выездная проверка 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

ской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами, в части соответствия поставленных (выставленных, оказанных) товаров (работ, услуг) условиям заключённых контрактов в отношении отдела культуры администрации Солнечного муниципального района Хабаровского края.

5. Плановая камеральная проверка правомерности, эффективности и целевого характера расходования средств бюджета Солнечного муниципального района, выделенных в виде межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в отношении администрации Харпичанского сельского поселения Солнечного муниципального района Хабаровского края

6. Плановая камеральная проверка правомерности, эффективности и целевого характера расходования средств бюджета Солнечного муниципального района, выделенных в виде межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в отношении администрации сельского поселения «Село Эворон» Солнечного муниципального района Хабаровского края

7. Плановая выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе полноты и достоверности отчётности об исполнении бюджета в отношении администрации городского поселения «Рабочий посёлок Солнечный» Солнечного муниципального района Хабаровского края.

8. Плановая выездная проверка соблюдения целей, условий и порядка предоставления субсидий из бюджета Солнечного муниципального района в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр творчества детей и молодёжи» р. п. Солнечный Солнечного муниципального района Хабаровского края

9. В соответствии с распоряжениями администрации Солнечного муниципального района проведены проверки за соблюдением трудового законодательства и иных нормативно правовых актов, содержащих нормы трудового права в отношении:

- Управления образования администрации Солнечного муниципального района;
- Отдела жилищно-коммунального хозяйства администрации Солнечного муниципального района;
- Муниципального автономного учреждения администрации «Редакция общественно-политической газеты Солнечного района «Солнечный меридиан»;
- Муниципального казённого учреждения «Межотраслевая централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений администрации Солнечного муниципального района Хабаровского края»;
- Муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа п. Дуки Солнечного муниципального района Хабаровского края»
- Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Рябинушка» п. Хурмули Солнечного муниципального района Хабаровского края»;

По итогам проведённых проверок выявлен ряд нарушений:

1. В нарушение ч. 10, ч.15 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком не внесены изменения в план-график в части увеличения допустимого объема закупок у единственного поставщика по п.п. 4, 5 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, при смене плана финансово-хозяйственной деятельности.

2. Установлены факты неверного формирования балансовой стоимости основных средств: в их стоимости не учитываются расходы, связанные с доставкой, транспортировкой, доработкой, модернизацией и пр.

3. Принимаются денежные обязательства по договорам на выполнение работ (оказание услуг), не отвечающим требованиям Гражданского кодекса Российской Федерации, федерального законодательства в сфере закупок, нормативных актов по бюджетному учету. Производилась оплата договоров, не содержащих исчерпывающих сведений об их предмете, об объеме подлежащих выполнению работ, в отсутствие сметной документации.. При проведе-

нии ремонтно-строительных работ локальные сметные расчёты составляются в отсутствие дефектных ведомостей и другого документального обоснования самой необходимости выполнения ремонтных работ и их объёмов.

4. Установлены факты оплаты скрытых строительных работ в отсутствие актов их освидетельствования, подтверждающих фактическое выполнение, объёмы и качество оплачиваемых работ;

5. Установлены нарушения бюджетного учета материальных запасов, в том числе строительных материалов, приобретаемых для производства работ. Не ведутся ведомости на внутреннее перемещение и ведомости выдачи материальных запасов, отсутствует документальное оформление передачи материалов подрядчику и их списания. Строительные материалы продолжают числиться на счётах бухгалтерского учёта после приёмки и оплаты строительных работ. При этом результаты проведения обязательной ежегодной инвентаризации остатков товарно-материальных ценностей не содержат отклонений, что говорит о ее формальном проведении и недостоверности результатов бухгалтерской отчётности.

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.

8. Установлены факты нарушения требований законодательства при ведении расчётов с подотчётными лицами: денежные средства выдавались в подтчет в отсутствие документального обоснования размера аванса, в отсутствие распорядительных документов, определяющих цели и пункты направления в командировку.

9. Имели место случаи установления работникам муниципальных учреждений выплат компенсационного и стимулирующего характера с нарушением требований муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок оплаты труда работников муниципальных учреждений Солнечного муниципального района и локальных нормативно правовых актов объектов контроля (доплаты за работу, входящую в круг должностных обязанностей; излишние выплаты в результате неверного исчисления суммы доплат за совмещение профессий и должностей; установление стимулирующих выплат, не предусмотренных муниципальными нормативно - правовыми актами или произведёнными в нарушение порядка, утверждённого локальными актами муниципальных учреждений и т.п).

10. Установлены факты неэффективного расходования средств, допущенного в результате отвлечения средств бюджета Солнечного муниципального района на формирование просроченной дебиторской задолженности по договорам поставки товаров (работ, услуг), заключённым с единственным поставщиком и отсутствии ведения претензионной работы.

11. Неэффективное расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания, допущенное в результате оплаты штрафов, пеней за несвоевременное исполнение принятых расходных обязательств, госпошлины по выставленным искам.

10. Материалы проверок, предписания об устранении нарушений направлялись руководителям объектов контроля для рассмотрения и принятия мер по устранению причин и условий, способствующих нарушению требований законодательства Российской Федерации.

Начальник финансового управления



Е. В. Матвеева