Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

О Т Ч Е Т

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

на 1 января 20 24 г.

		КОДЫ
Наименование	Дата	31.01.2024
органа контроля: Администрация Ольховатского муниципального района Воронежской области	по ОКПО	04025586
Периодичность: годовая	по ОКТМО	20629000
	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	386117,40
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	386117,40
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	35 948,00
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	14 925,90

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
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	14 925,90
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	5 014,90
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	21
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	20
внеплановые ревизии и проверки	032	1
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	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 040)	041	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	21
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	8
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0
внеплановые обследования	062	0

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля) _____ Г.Н. Берченко
(подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии))

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Краткая информация об осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

1	Муниципальный правовой акт, регламентирующий создание органа внутреннего муниципального финансового контроля.	Распоряжение администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области от 11.04.2014 №106-р «Об утверждении Положения о внутреннем муниципальном финансовом контроле»
2	Наименование органа, осуществляющего полномочия внутреннего муниципального финансового контроля	Администрация Ольховатского муниципального района Воронежской области
3	Количество должностей.	1,5
4	Наименование должностей.	Эксперт аппарата администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области; Эксперт финансового отдела администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области
5	Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля.	488,7 тыс. руб.
6	Наличие вакантных должностей.	нет.
7	Мероприятия по повышению квалификации должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий.	Не проводились
8	План проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля по бюджетным правоотношения и в сфере закупок на 2023 год.	Распоряжение администрации Ольховатского муниципального района от 30.12.2023 № 417-р.
9	Объем бюджетных средств, затраченных при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, привлечение независимых экспертов (специализированных экспертных организаций).	Проведение контрольных мероприятий в текущем году осуществлялось без привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций).
10	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.	Жалоб нет.

I. Внутренний муниципальный финансовый контроль в финансово-бюджетной сфере за 2023 год.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, на основании Положения о финансовом отделе администрации Ольховатского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области от 25.04.2023 №169 «Об утверждении Положения о финансовом отделе администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области», пунктом 10 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020г. №1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», на основании плана проведения финансовым отделом администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в финансово-бюджетной сфере на 2023 год, органом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за 2023 год проведено 13 камеральных проверок, из них: 12 плановых камеральных проверок и 1 внеплановая камеральная проверка по темам: осуществление расходов на обеспечение выполнения функций учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности, осуществление расходов бюджета сельского поселения на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения сельского поселения и основные направления благоустройства», проверка исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования Ольховатского городского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области за 2023 год в разрезе бюджетополучателей: администрации Ольховатского городского поселения и муниципального казенного учреждения «Сияние» Ольховатского городского поселения.

Проверки проводились выборочным методом. План проверок на 2023 год выполнен на 100%.

Контрольные мероприятия проведены по объектам:

1. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Ольховатская детско-юношеская спортивная школа, проверяемый период 01.01.2022г.-31.12.2022г., месяц начала проведения – январь 2023г.;

2. Муниципальное казённое учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности» администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области, проверяемый период 01.01.2022г.-31.12.2022г., месяц начала проведения – февраль 2023г.;

3. Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение Ольховатский детский сад общеразвивающего вида «Сказка», проверяемый период 01.01.2022г. – 31.01.2023 г., месяц начала проведения март - 2023г.;

4. Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение Юрасовская основная общеобразовательная школа, проверяемый период 01.01.2022г.-28.02.2023г., месяц начала проведения – апрель 2023г.;

5. Муниципальное казённое учреждение Ольховатского муниципального района «Гражданская оборона, защита населения и пожарная безопасность», проверяемый период 01.01.2022г.-31.03.2023г., месяц начала проведения – май 2023 г.;

6. Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение Назаровская основная общеобразовательная школа, проверяемый период 01.01.2022г.-30.04.2023г., месяц начала проведения – июнь 2023г.;

7. Администрация Новохарьковского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области, период проверки – 01.01.2022г.-30.05.2023г., месяц начала проведения – август 2023г;

8. Муниципальное казённое учреждение культуры Ольховатского муниципального района Воронежской области «Ольховатская централизованная библиотечная система», проверяемый период 01.01.2022г.-30.06.2023г., месяц начала проведения – август 2023г.;

9. Администрация Степнянского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области, проверяемый период 01.01.2022г.-31.07.2023г., месяц начала проведения – сентябрь 2023г.;

10. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Заболотовская средняя общеобразовательная школа, проверяемый период 01.01.2022г.- 31.08.2023г., месяц начала проведения – октябрь 2023г.;

11. Администрация Копанянского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области, проверяемый период 01.01.2022г.-30.09.2023г., месяц начала проведения – ноябрь 2023г.;

12. Администрация Караяшниковского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области, проверяемый период – 01.01.2022г.- 31.10.2023г., месяц начала проведения – декабрь 2023г.

Внеплановое контрольное мероприятие проведено в Ольховатском городском поселении Ольховатского муниципального района Воронежской области по обращению администрации Ольховатского муниципального района Воронежской

области в связи с несвоевременным перечислением иных межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям в бюджет Ольховатского муниципального района Воронежской области, проверяемый период 01.01.2023г.-31.10.2023г., месяц начала проведения – ноябрь 2023г.

Общая сумма охваченных проверками средств составила 350169,4 тыс. руб.

Основные виды нарушений, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий:

- нарушения кадровой дисциплины и трудового законодательства (в т.ч. требований Трудового кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих вопросы оплаты труда, оформления трудовых договоров);
- нарушение порядка исчисления среднего заработка;
- нарушения при оформлении и заполнении Табеля учета использования рабочего времени (в т.ч. требования ст. ч. 1 ст. 91, ст. 95, ст. 120 Трудового кодекса Российской Федерации, ошибки при заполнении правильного отражения дней отпуска);
- ненадлежащее заполнение форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;
- нарушения порядка проведения инвентаризации имущества, обязательств;
- нарушения порядка учета основных средств и материальных запасов;
- нарушения порядка учета имущества на забалансовых счетах;
- выявлены случаи неправильного применения аналитического кода вида синтетического учета;
- нарушения правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а именно нарушения порядка ведения бюджетных смет;
- нарушения порядка предоставления отчетности: о выполнении муниципального задания, предоставления субсидии на выполнение муниципального задания;
- нарушения порядка размещения информации на официальном сайте www.bus.gov.ru;
- нарушения ст. 179 Бюджетного кодекса РФ (несвоевременно и не в полном объеме вносились изменения в муниципальные программы; не проводилась оценка эффективности реализации муниципальных программ).

По результатам контрольных мероприятий объектам контроля были направлены представления в количестве 13 шт. Информация с приложением необходимых документов, подтверждающих выполнение мероприятий по устранению нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере, получена своевременно.

В отчетном периоде по материалам проверок за соблюдением законодательства в финансово-бюджетной сфере органом контроля:

- уведомления о применении бюджетных мер принуждения не направлялись;

- материалы проверок в правоохранительные органы и органы прокуратуры не передавались;

- производство по делам об административных правонарушениях, направленного на реализацию результатов контрольных мероприятий, не возбуждалось;

- исковые заявления в суды не подавались.

II. Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, пунктом 10 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020г. №1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», на основании распоряжения администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области 30.12.2022 № 459-р «Об утверждении Плана проведения проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг на 2023 год» проведено 8 плановых камеральных проверок. Внеплановые проверки в 2023 году не проводились. Проверки проводились выборочным методом. План проверок на 2023 год выполнен на 100%.

Плановые контрольные мероприятия проведены по объектам:

1. Муниципальное казенное учреждение культуры Ольховатского муниципального района Воронежской области «Ольховатская централизованная клубная система», проверяемый период 01.01.2022г.-31.12.2022г., месяц начала проведения проверки – январь 2023г.;

2. Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Ольховатская детская школа искусств», проверяемый период с 01.01.2021г. - 31.01.2023г., месяц начала проверки - февраль 2023 г.;

3. Муниципальное казенное учреждение «Ресурсно-методический центр», проверяемый период с 01.01.2021г. – 28.02.2022г., месяц начала проверки - март 2023 г.;

4. Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Ольховатский детский сад общеразвивающего вида «Сказка», проверяемый период с 01.01.2022г. - 31.03.2023г., месяц начала проверки - апрель 2023 г.;

5. Муниципальное казенное учреждение Централизованная бухгалтерия по образованию, проверяемый период с 01.01.2022г. -31.03.2023г., месяц начала

проверки - май 2023 г.;

6. Отдел образования администрации Ольховатского муниципального района за период с 01.01.2022г. – 30.06.2023г., месяц начала проверки - август 2023 г.;

7. Ревизионная комиссия Ольховатского муниципального района Воронежской области, проверяемый период с 01.01.2022г. - 31.08.2023г., месяц начала проверки - октябрь 2023 г.;

8. Отдел культуры администрации Ольховатского муниципального района, проверяемый период с 01.01.2022г. – 31.10.2023г., месяц начала проверки – октябрь 2023 г.;

Общая сумма охваченных проверками средств составила 35948,0 тыс. рублей.

Основные виды нарушений, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий:

- невыполнение требований законодательства о закупках при оформлении договоров (в отдельных договорах отсутствует идентификационный код закупки; отсутствует указание на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения; в отдельных договорах предмет договора обозначен как «товар»);
- осуществлялись закупки, не предусмотренные планом-графиком закупок;
- не вносились своевременно изменения в план-график;
- выявлены случаи нарушения сроков оплаты поставленного товара;
- не нормировались затраты на приобретение отдельных товаров.

По результатам контрольных мероприятий в 2023 году представления направлены по 4 учреждениям.

В отчетном периоде по материалам проверок соблюдения законодательства в сфере закупок:

- материалы проверок в правоохранительные органы и органы прокуратуры не передавались;
- производство по делам об административных правонарушениях, направленного на реализацию результатов контрольных мероприятий, не возбуждалось;
- исковые заявления в суды не направлялись.