

О Т Ч Е Т
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля

на 1 _____ января _____ 20 23 г.

Наименование

Дата

Администрация Ольховатского
муниципального района Воронежской
органа контроля _____ области

Периодичность: годовая

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	284051,40
из них:	010/1	284051,40
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	111 879,00
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	19 013,10

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	19 013,10
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	18 893,60
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	24
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	22
внеплановые ревизии и проверки	032	2
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	24
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	14
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)


(подпись)

Гончарова В. В.
(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.	<p>Распоряжение администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области от 11.04.2014 №106-р «Об утверждении Положения о внутреннем муниципальном финансовом контроле»</p> <p>Распоряжение администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области от 04.09.2019 № 321-р «О создании комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Ольховатского муниципального района»</p>
2	Наименование органа, осуществляющего полномочия внутреннего муниципального финансового контроля	Администрация Ольховатского муниципального района Воронежской области, финансовый отдел администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области.
3	Количество должностей.	2
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.	791,4 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 правоотношениям и в сфере закупок на 2022 год.	В финансово-бюджетной сфере: приказ финансового отдела администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области от 20.12.2021 № 43-о «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального

		финансового контроля на 2022 год» по бюджетным правоотношениям. В сфере закупок: распоряжение администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области 16.12.2021 № 429-р «Об утверждении Плана проведения проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг на 2022 год»
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 2022 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 25.12.2012 № 784 (с изменениями от 30.05.2013 № 327), 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 2022 год, органом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за 2022 год проведено 10 плановых камеральных проверок 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 финансово – хозяйственной деятельности учреждения, проверка обоснованности, эффективности, законности расходования бюджетных средств, выделенных в 2021 году в рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка» входящего в состав национального проекта «Образование» в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении.

Проверки проводились выборочным методом. План проверок на 2022 год выполнен на 100%.

Контрольные мероприятия проведены по объектам:

1. Марьевское сельское поселение Ольховатского муниципального района Воронежской области, период проверки – 01.01.2021г.-31.12.2021г., месяц начала проведения – февраль 2022г.;
2. Муниципальное казенное учреждение «Ресурсно-методический центр» Ольховатского района Воронежской области, период проверки – 01.01.2021г.-31.01.2022г., месяц начала проведения – март 2022г.;
3. Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение Степнянская средняя общеобразовательная школа Ольховатского района Воронежской области, период проверки с 01.01. 2021г. – 28.02.2022 г., месяц начала проведения апрель - 2022г.;
4. Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеобразовательного вида «Теремок Ольховатского района Воронежской области, период проверки – 01.01.2021г.- 31.03.2022г., месяц начала проведения – май 2022г.;
5. Шапошниковское сельское поселение Ольховатского муниципального района Воронежской области, период проверки – 01.01.2021г.-30.04.2022г., месяц начала проведения – июнь 2022 г.;
6. Степнянское сельское поселение Ольховатского муниципального района Воронежской области, период проверки – 01.01.2021г.-31.05.2022г., месяц начала проведения – июль 2022г.;
7. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Караяшниковская средняя общеобразовательная школа Ольховатского района Воронежской области, период проверки – 01.01.2021г.-30.06.2022г., месяц начала проведения – август 2022г.;
8. Муниципальное казенное учреждение «Служба технического обеспечения» Ольховатского муниципального района Воронежской области, период проверки – 01.01.2021г.-31.12.2021г., месяц начала проведения – июль 2021г.;
9. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Ольховатская средняя общеобразовательная школа Ольховатского муниципального

района Воронежской области, период проверки – 01.01.2021г.- 30.09.2022г., месяц начала проведения – ноябрь 2021г.;

10. Лисичанское сельское поселение Ольховатского муниципального района Воронежской области, период проверки – 01.01.2021г.- 31.10.2021г., месяц начала проведения – декабрь 2022г.;

Общая сумма охваченных проверками средств составила 172172,0 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;
- неэффективное использование бюджетных средств;
- 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;
- нарушение порядка составления и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- 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);
- не велась претензионная работа при нарушениях срока поставки товара.

По результатам контрольных мероприятий объектам контроля были направлены представления в количестве 10 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 16.12.2021 № 429-р «Об утверждении Плана проведения проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг на 2022 год», комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Ольховатского муниципального района проведено 12 плановых камеральных проверок, внеплановых камеральных проверок - 2. Проверки проводились выборочным методом. План проверок на 2022 год выполнен на 100%.

Плановые контрольные мероприятия проведены по объектам:

1. Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности» Ольховатского муниципального района Воронежской области за период с 01 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г., проверяемый период: 01.01.2021-31.12.2021, месяц начала проведения проверки – январь 2022г.;

2. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Степнянская средняя общеобразовательная школа за период с 01.01.2021 - 31.01.2022, месяц

начала проверки - февраль 2022 г.;

3. Администрация Шапошниковского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области за период с 01.01.2021 – 28.02.2022, месяц начала проверки - март 2022 г.;

4. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Дроздовская средняя общеобразовательная школа Ольховатского муниципального района Воронежской области за период с 01.01.2021 -31.03.2022, месяц начала проверки - апрель 2022 г.;

5. Администрация Степнянского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области за период с 01.01.2021 -30.04.2022, месяц начала проверки - май 2022 г.;

6. Администрация Лисичанского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области за период с 01.01.2021 – 30.06.2022, месяц начала проверки - июнь 2022 г.;

7. Администрация Копанянского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области за период с 01.01.2021 - 30.06.2022, месяц начала проверки - июль 2022 г.;

8. Администрация Марьевского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области за период с 01.01.2021 – 31.07.2022, месяц начала проверки – август 2022 г.;

9. Администрация Ольховатского городского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области за период с 01.01.2020 -31.08.2022, месяц начала проверки - сентябрь 2021 г.;

10. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Белочка» Ольховатского муниципального района Воронежской области за период с 01.01.2021 - 30.09.2022, месяц начала проверки - октябрь 2022 г.;

11. Муниципальное казенное учреждение Ольховатского муниципального района «Центр развития сельских территорий и поддержки АПК» за период с 01.01.2021- 31.10.2022, месяц начала проверки - ноябрь 2022г.;

12. Муниципальное казенное учреждение Ольховатского муниципального района Воронежской области «Ольховатская централизованная библиотечная система» за период с 01.01.2021 - 30.11.2022, месяц начала проверки - декабрь 2022 г.

Внеплановые контрольные мероприятия проведены по объектам:

1. Внеплановая проверка по рассмотрению обращения Администрации Ольховатского городского поселения о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в связи с

признанием несостоявшимся аукциона по объекту закупки «Санитарная выпилка, распиловка аварийных деревьев и вывоз стволов деревьев, порубочных остатков с территорий кладбищ, территорий Ольховатского городского поселения в 2022 году.

2. Внеплановая проверка по рассмотрению обращения Администрации Ольховатского городского поселения с целью выявления нарушений законодательства Российской Федерации при проведении аукциона в электронной форме № 0131300069022000024 «Выполнение работ по содержанию дорог в 2023 году Ольховатского городского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области (уборка снега) Общая сумма охваченных проверками средств составила 62 675 тыс. руб.

Основные виды нарушений, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий:

- случаи несвоевременного предоставления в Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов;

- 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 2022 году представления об устранении нарушений не направлялись.

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.