

О Т Ч Е Т**о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля**на 1 января 20 22 г.

Наименование

Дата

КОДЫ

Администрация Ольховатского
муниципального района Воронежской
области

органа контроля

Периодичность: годовая

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	234303,60
из них:	010/1	234303,60
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	62 675,00
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	10 838,20

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	10 838,20
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	9 126,40
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	25
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	23
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	25
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	12
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)


(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, финансовый отдел администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области.
3	Количество должностей.	2
4	Наименование должностей.	Старший инспектор аппарата администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области; старший инспектор финансового отдела администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области
5	Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля.	705,2 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 2021 год.	Приказ финансового отдела администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области от 19.12.2020 № 52-о «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального

		финансового контроля на 2021 год» по бюджетным правоотношениям. В сфере закупок Распоряжения администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области 21.12.2020 № 409-р «Об утверждении Плана проведения проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг на первое полугодие 2021 года», от 23.06.2021 № 196-р «Об утверждении Плана проведения проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг на второе полугодие 2021 года»
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 2021 год.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, 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 2021 год, органом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за 2021 год проведено 11 плановых камеральных проверок по темам: «Проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при

расходовании бюджетных средств, полноты и достоверности», «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности», «Проверка достоверности отчета о реализации и отчета достижения показателей результативности муниципальных программ Ольховатского муниципального района «Управление муниципальным имуществом », «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности». Проверки проводились выборочным методом. План проверок на 2021 год выполнен на 100%. За 2021 год также было проведено 2 внеплановые камеральные проверки.

Контрольные мероприятия проведены по объектам:

1. Муниципальное казенное учреждение культуры «Копанянский» Копанянского сельского поселения Ольховатского муниципального района, период проверки – 01.01.2019г.-31.12.2020г., месяц начала проведения – январь 2021г.;

2. Муниципальное казенное учреждение «Центр развития сельских территорий и поддержки АПК», период проверки – 01.01.2019г.-31.12.2020г., месяц начала проведения – февраль 2021г.;

3. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Базовская средняя общеобразовательная школа Ольховатского района Воронежской области, период проверки с 01.01. 2020г. – 31.12.2020 г., месяц начала проведения февраль – март 2021г.;

4. Администрация Ольховатского муниципального района, период проверки – 01.01.2020г.-31.01.2021г., месяц начала проведения – март 2021г.;

5. Финансовый отдел администрации Ольховатского муниципального района, период проверки – 01.01.2020г.-31.03.2021г., месяц начала проведения – май 2021г.;

6. Отдел образования администрации Ольховатского муниципального района, период проверки – 01.01.2020г.-31.03.2021г., месяц начала проведения – май 2021г.;

7. Муниципальное казенное учреждение культуры «Слобода» Ольховатского городского поселения, период проверки – 01.01.2020г.-30.04.2021г., месяц начала проведения – июнь 2021г.;

8. Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия по образованию», период проверки – 01.01.2020г.-30.05.2021г., месяц начала проведения – июль 2021г.;

9. Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Ольховатская детская школа искусств», период проверки – 01.01.2020г.-30.05.2021г., месяц начала проведения – июль 2021г.;

10. Муниципальное бюджетное учреждение «Детский оздоровительный лагерь «Искра» Ольховатского муниципального района Воронежской области, период проверки – 01.01.2020г.- 30.06.2021г., месяц начала проведения – август 2021г.;

11.Муниципальное общеобразовательное казенное учреждение Шапошниковская средняя общеобразовательная школа, период проверки – 01.01.2020г.- 31.09.2021г., месяц начала проведения – октябрь 2021г.;

12. Администрация Копанянского сельского поселения, период проверки – 01.01.2020г.- 30.06.2021г., месяц начала проведения – ноябрь 2021г.;

13. Муниципальное казенное учреждение Культурно досуговый центр «Новохарьковский» Новохарьковского сельского поселения Ольховатского муниципального района, период проверки – 01.01.2020г.- 31.10.2021г., месяц начала проведения – декабрь 2021г.

Общая сумма охваченных проверками средств составила 171 628,6 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, приказов);

- нарушения при оформлении и заполнении Табеля учета использования рабочего времени (в т.ч. требования ст. ч. 1 ст. 91, ст. 95, ст. 120, ст. 263.1 Трудового кодекса Российской Федерации, ошибки при заполнении правильного отражения дней отпуска и начисления отпускных);

- ненадлежащее заполнение форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;

- несвоевременное отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете, ошибки при переносе данных первичных учетных документов в журналы операций, в главную книгу.

- 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 иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а именно нарушения при ведении бюджетных смет;

- нарушения ст. 179 Бюджетного кодекса РФ (несвоеременно 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 распоряжений администрации Ольховатского муниципального района Воронежской области 21.12.2020 № 409-р «Об утверждении Плана проведения проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг на первое полугодие 2021 года», от 23.06.2021 № 196-р «Об утверждении Плана проведения проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг на второе полугодие 2021 года» комиссией по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Ольховатского муниципального района проведено 12 плановых камеральных проверок. Проверки проводились выборочным методом. План проверок на 2021 год выполнен на 100%.

Контрольные мероприятия проведены по объектам:

1. Муниципальное казенное учреждение Ольховатского муниципального района «Гражданская оборона, защита населения и пожарная безопасность» за период с 01 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г., проверяемый период: 01.01.2020-31.12.2020, месяц начала проведения проверки – январь 2021г.;

2. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Назаровская основная общеобразовательная школа Ольховатского муниципального района Воронежской области за период с 01.01.2020 - 31.01.2021, месяц начала проверки - февраль 2021 г.;

3. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Караяшниковская средняя общеобразовательная школа Ольховатского муниципального района Воронежской области за период с 01.01.2020 - 28.02.2021, месяц начала проверки - март 2021 г.;

4. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Марченковская основная общеобразовательная школа Ольховатского муниципального района Воронежской области за период с 01.01.2020 - 31.03.2021, месяц начала проверки - апрель 2021 г.;

5. Администрация Новохарьковского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области за период с 01.01.2020 - 30.04.2021, месяц начала проверки - май 2021 г.;

6. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Новохарьковская средняя общеобразовательная школа Ольховатского муниципального района Воронежской области за период с 01.01.2020 - 31.05.2021, месяц начала проверки - июнь 2021 г.;

7. Администрация Караяшниковского сельского поселения Ольховатского муниципального района Воронежской области за период с 01.01.2020 - 30.06.2021, месяц начала проверки - июль 2021 г.;

8. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Бугаёвская основная общеобразовательная школа Ольховатского муниципального района за период с 01.01.2020 - 31.07.2021, месяц начала проверки - август 2021 г.;

9. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Юрасовская основная общеобразовательная школа Ольховатского муниципального района Воронежской области за период с 01.01.2020 - 31.08.2021, месяц начала проверки - сентябрь 2021 г.;

10. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Копанянская основная общеобразовательная школа Ольховатского муниципального района Воронежской области за период с 01.01.2020 - 30.09.2021, месяц начала проверки - октябрь 2021 г.;

11. Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение

детский сад общеразвивающего вида «Теремок» за период с 01.01.2020- 31.10.2021, месяц начала проверки - ноябрь 2021 г.;

12. Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Ольховатский дом пионеров и школьников за период с 01.01.2020 - 30.11.2021, месяц начала проверки - декабрь 2021 г.

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 2021 году было направлено одно представление об устранении нарушений. Информация об устранении нарушений получена своевременно.

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.