

УТВЕРЖДАЮ
 Глава Пристенского района
 Курской области
 В.В.Петров
 «15» февраля 2022г.

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

на 1 января 2022 г.

Наименование органа контроля	Администрация Пристенского района Курской области	Дата	КОДЫ
			01.01.2022
Периодичность: годовая			по ОКПО 04032304
			по ОКТМО 38632151
			по ОКЕИ 384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	57472,3
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	57472,3
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	3723,7
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	0
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации	020/1	0

(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	
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	12
в том числе:		
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	12
внеплановые ревизии и проверки	032	0
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	12
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	6
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)

Меркулова Л.В.

(фамилия, имя, отчество)

Пояснительная записка
к Отчету о результатах контрольной деятельности должностного лица
по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля
Администрации Пристенского района Курской области
за 2021 год.

Пояснительная записка подготовлена к отчету в соответствии с пунктом 8 Ведомственного стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденным постановлением Администрации Пристенского района Курской области от 14.04.2021 №219-па.

В своей деятельности должностное лицо внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области (далее - должностное лицо внутреннего муниципального финансового контроля) руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, инструкциями и другими нормативно-правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, правовыми актами Курской области, нормативными актами Администрации Пристенский район Курской области.

Основной целью деятельности должностного лица внутреннего муниципального финансового контроля является осуществление эффективного внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, в сфере закупок в соответствии с полномочиями, определенными частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями) (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Штатная и фактическая численность сотрудников, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль составляет 1 человек.

Наличие вакантных должностей муниципальной службы, в должности обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий не предусмотрено.

В 2021 году должностное лицо внутреннего муниципального финансового контроля не участвовало в мероприятиях по повышению квалификации.

Для проведения своей деятельности должностное лицо внутреннего муниципального финансового контроля обеспечена необходимыми материальными и техническими ресурсами.

Объем бюджетных средств, выделенных в отчетном периоде на содержание должностного лица внутреннего муниципального финансового контроля составляет 516,9 тыс. рублей, в том числе 60,0 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета сельских поселений на осуществление полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

Расходы, связанные с привлечением для проведения контрольных мероприятий специалистов иных организаций, независимых экспертов, не осуществлялись.

Должностное лицо внутреннего муниципального финансового контроля осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль:

1) сфере бюджетных правоотношений за:

- контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений;

- контроль за соблюдением положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета, государственных (муниципальных) контрактов;

- контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения государственных (муниципальных) контрактов;

- контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации государственных (муниципальных) программ, отчетов об исполнении государственных (муниципальных) заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета.

2) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении:

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона;

- определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

- соблюдения предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений осуществляется в целях обеспечения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ осуществляется в целях установления законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации, Курской области.

Согласно Плана контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района на 2021 год, утвержденного распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 24.12.2020г. № 401-ра, запланировано проведение 12 контрольных мероприятий.

В 2021 году должностным лицом внутреннего муниципального финансового контроля проведено 12 контрольных мероприятий (процент исполнения – 100 %):

- 6 контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений;
- 6 контрольных мероприятий соблюдения законодательства в сфере размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

За отчетный период были реализованы следующие контрольные мероприятия по вопросам внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений объектами контроля являлись:

- Администрация Ярыгинского сельсовета Пристенского района Курской области;
- Администрация поселка Кировский Пристенского района Курской области;
- Администрация Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области;
- Администрация поселка Пристенъ Пристенского района Курской области;
- Управление образования, опеки и попечительства Администрации Пристенского района Курской области;
- Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Пристенского района Курской области.

Сравнительный анализ нарушений, выявленных по результатам проведения контрольных мероприятий в 2021 году в сфере бюджетных правоотношений, показал, что основными видами нарушений являются:

- нарушение ст.136 Трудового Кодекса РФ оплата отпуска была произведена не в срок

- нарушение Письма Минздрава РФ и Минтранса РФ от 21 августа 2003 года № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств», статьи 20 Федерального закона от 10 декабря 1995 года № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» для водителя автомашины не организован предрейсовый медицинский осмотр, отметки в путевых листах отсутствуют.

- нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выразившееся в том, что заполнение обязательных реквизитов в неполном объеме.

- нарушение Закона N 402-ФЗ, п.11 Инструкции № 157н, не ведутся:

№2 журнал операций с безналичными денежными средствами;

№3 журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

№4 журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

№6 журнал операций расчетов по оплате труда;

№7 журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

№8 журнал по прочим операциям;

Главная книга.

- нарушение п.31. - п.32. раздела V. «Управление и контроль реализации муниципальной программы» Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Пристенского района Курской области не разработан ответственным исполнителем план реализации муниципальной программы (далее – план реализации) на текущий финансовый год и плановый период.

- нарушение п.34. раздела VI. «Управление и контроль реализации муниципальной программы» Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Пристенского района Курской области годовой отчет об оценке эффективности реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды» утвержден не в срок.

- нарушение п.35. раздела VI. «Управление и контроль реализации муниципальной программы» Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Пристенского района Курской области годовой отчет об оценке эффективности реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды» не содержит сведений, а именно:

а) конкретные результаты, достигнутые за отчетный период;

б) перечень мероприятий, выполненных и не выполненных (с указанием причин) в установленные сроки;

в) анализ факторов, повлиявших на ход реализации муниципальной программы;

г) данные об использовании бюджетных ассигнований и иных средств на выполнение мероприятий;

д) информацию о внесенных ответственным исполнителем изменениях в муниципальную программу;

е) иную информацию в соответствии методическими указаниями.

- нарушение п.119 Инструкции №157н материально-ответственным лицом не ведется учет товарно-материальных ценностей.

- нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», допускались к применению недействующие бланки первичных документов.

Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений составил – 53748,5 тыс. рублей.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2014г. Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», должностным лицом внутреннего муниципального финансового контроля было проведено 6 плановых проверок по вопросу соблюдения законодательства в сфере размещения муниципальных заказов и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Объектами контроля являлись:

- Администрация Среднеольшанского сельсовета Пристенского района Курской области;

- Администрация Котовского сельсовета Пристенского района Курской области;

- Администрация Бобрышевского сельсовета Пристенского района Курской области;

- Администрация Сазановского сельсовета Пристенского района Курской области;

- Администрация Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области;

- Администрация Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области.

В ходе проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок был осуществлен анализ 156 закупок на сумму 3723,8 тыс. рублей.

В проверяемом периоде закупки осуществлялись как конкурентными способами, так и у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Сравнительный анализ нарушений в рамках Федерального закона №44-ФЗ, установленных по результатам проведения контрольных мероприятий показал, что основными нарушениями являлись:

- нарушены требования ч.5 ст.39 Федерального Закона №44-ФЗ по составу комиссии для осуществления закупок;

- нарушение ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий не имеет образование в сфере закупок;

- нарушение требований п.6 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в несвоевременном утверждении план-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в первоначальной редакции.

- нарушение п.1 ч.2 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ, выразившееся в не своевременной оплате заказчиком обязательств по исполненным муниципальным контрактам (договорам).

- нарушение ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации, выразившееся в отсутствии конкретной информации в договорах купли-продажи товара об объекте закупки, позволяющая определить наименование и количество товара, подлежащее поставке;

В ходе проведения контрольных мероприятий было выявлено 36 нарушений.

Объектам контроля представления и предписания органом контроля не выдавались.

Материалы (информация) проверок в правоохранительные органы, органы прокуратуры не направлялись.

Материалы проверок, содержащие признаки административных правонарушений не выявлены. Производство по делам об административных правонарушениях не осуществлялось.

Решения о применении бюджетных мер принуждения в отчетном периоде не принимались, уведомления о применении бюджетных мер принуждения не направлялись.

Обращений в суд, жалоб и исковых заявлений на решения органа контроля, а также жалоб на действия (бездействие) должностного лица при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

Все контрольные мероприятия выполнены своевременно и в полном объеме.

В целях повышения эффективности взаимодействия с Управлением Федерального казначейства по Курской области, Комитетом финансово - бюджетного контроля Курской области в их адрес направлялась информация в соответствии с поступающими запросами.

Должностное лицо внутреннего муниципального финансового контроля в целях исполнения требований действующего законодательства по организации и проведению внутреннего муниципального финансового

контроля принимала участие в семинарах, видеоконференциях проводимых комитетом финансово - бюджетного контроля Курской области.

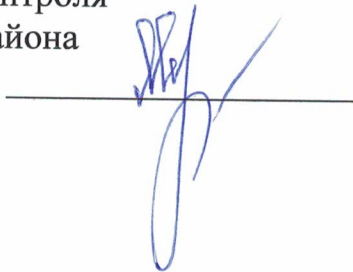
Информационная деятельность должностного лица внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном периоде была направлена на информирование руководителей проверяемых учреждений о результатах проведенных контрольных мероприятий.

Должностным лицом внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном году большое внимание уделялось разъяснительной и методической работе с проверяемыми учреждениями.

Результаты контрольных мероприятий показали, что средства бюджета использовались бюджетополучателями на законных основаниях, эффективно и по целевому назначению.

С целью открытости и прозрачности проведения внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок, информация о его результатах размещалась на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru. Результаты (информация) проведения контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений размещались на официальном сайте муниципального района «Пристенский район» Курской области.

Консультант по ведению внутреннего
муниципального финансового контроля
Администрации Пристенского района
Курской области



Л.В. Меркулова