

ОТЧЕТ
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля

на 1 января 2024 г.

Наименование органа контроля	Финансовое управление администрации муниципального района Красноярский Самарской области	Дата	КОДЫ
			06.02.24
Периодичность: годовая		по ОКПО	
		по ОКТМО	
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, тыс. рублей	010	730 065,6
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	730 065,6
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	-
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	236 779,2

Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	4,3
из них:	020/1	4,3
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	-
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 муниципального финансового контроля, единиц	030	26
в том числе:	031	25
в соответствии с планом контрольных мероприятий		
внеплановые ревизии и проверки	032	1
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	040	-
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	-
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	050	26

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	10
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	060	-
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	-
внеплановые обследования	062	-

Руководитель финансового
управления администрации
муниципального района
Красноярский Самарской области



Голованова Е.Е.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету о результатах осуществления полномочий по внутреннему
муниципальному финансовому контролю финансовым управлением
администрации муниципального района Красноярский Самарской
области за 2023 год

Финансовым управлением администрации муниципального района Красноярский Самарской области (далее – финансовое управление) осуществляются полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Контрольно-ревизионный отдел финансового управления (далее – Отдел) создан в соответствии с требованиями статьи 269.2 «Полномочия органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Полномочия и функции Отдела закреплены Положением о контрольно-ревизионном отделе финансового управления администрации муниципального района Красноярский Самарской области, утвержденным приказом финансового управления администрации муниципального района Красноярский Самарской области от 07.05.2019 № 11.

Общая штатная численность финансового управления – 20 единиц, в том числе численность Отдела – 3 единицы. Наличие вакантных должностей муниципальной службы, в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий – 0 единиц.

В 2023 году 3 специалиста Отдела прошли курсы повышения квалификации «Внутренний финансовый контроль». Все специалисты отдела по окончании курсов получили удостоверения о повышении квалификации.

Объем бюджетных средств, затраченных в 2023 году на содержание финансового управления, составил в сумме 17 519,9 тыс. рублей.

В отчетном периоде экспертизы, необходимые для проведения контрольных мероприятий не проводились, независимые эксперты не привлекались.

В соответствии с планом проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля контрольно-ревизионным отделом финансового управления администрации муниципального района Красноярский Самарской области на 2023 год, утвержденным приказом финансового управления администрации муниципального района Красноярский Самарской области от 16.12.2022 № 39 (с изменениями от 15.08.2023 № 28) было запланировано 25 контрольных мероприятий.

Годовой план по количеству контрольных мероприятий выполнен в полном объеме.

За период с 01.01.2023 по 30.12.2023 проведено 26 контрольных мероприятий, из них 1 внеплановое контрольное мероприятие.

В разрезе тем контрольных мероприятий:

- 1 плановая проверка полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания;
- 7 плановых проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности;
- 3 плановые проверки осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности;
- 1 плановая проверка целевого использования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- 3 плановые проверки использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда»;
- 1 внеплановая проверка правомерности уменьшения размера арендной платы за нежилое помещение, расположенное по адресу:

Самарская область, Красноярский район, село Красный Яр, ул. Комсомольская, д. 90, комнаты 15, 16, 23, 24, общей площадью 62,3 кв.м. за декабрь 2022 года.

- 10 плановых проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов в контрактной системе в сфере закупок.

Контрольные мероприятия проведены в учреждениях и организациях, находящихся на территории муниципального района Красноярский Самарской области.

Проверены:

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Мирновская детская музыкальная школа» муниципального района Красноярский Самарской области;
- муниципальное казенное учреждение - Управление сельского хозяйства администрации муниципального района Красноярский Самарской области;
- муниципальное казенное учреждение «Красноярский спортивный комплекс» муниципального района Красноярский Самарской области;
- муниципальное бюджетное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» администрации муниципального района Красноярский Самарской области;
- администрация сельского поселения Хилково муниципального района Красноярский Самарской области;
- администрация сельского поселения Красный Яр муниципального района Красноярский Самарской области;
- администрация сельского поселения Новый Буян муниципального района Красноярский Самарской области;
- администрация сельского поселения Шилан муниципального района Красноярский Самарской области;
- администрация городского поселения Мирный муниципального района Красноярский Самарской области;

- администрация сельского поселения Большая Каменка муниципального района Красноярский Самарской области;
- администрация сельского поселения Старая Бинарадка муниципального района Красноярский Самарской области;
- муниципальное унитарное предприятие «Мирненское жилищно-коммунальное хозяйство» муниципального района Красноярский Самарской области;
- муниципальное казенное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная служба» муниципального района Красноярский Самарской области;
- муниципальное казенное учреждение сельского поселения Красный Яр муниципального района Красноярский Самарской области «Благоустройство»;
- муниципальное автономное учреждение «Центр поддержки предпринимательства, туризма и реализации молодежной политики муниципального района Красноярский Самарской области»;
- муниципальное унитарное предприятие «ЖИЛКОМСЕРВИС».

Общая сумма проверенных бюджетных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля составила 730 065,6 тыс. рублей.

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 составила 236 779,2 тыс. рублей.

Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму 4,3 тыс. рублей.

По результатам проведенных 26 контрольных мероприятий выявлены нарушения по 11 плановым проверкам.

Общее количество нарушений составило – 33.

Установлены следующие основные нарушения:

В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», имеет место неполное заполнение обязательных реквизитов первичных документов, регистров бухгалтерского учета (карточках-справках о заработной плате) (2 случая из 11 проверок).

В нарушение пункта 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не проведена обязательная полная инвентаризация при смене материально ответственного лица (смена главного бухгалтера) (2 случая из 11 проверок).

В нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», объектом контроля не организован внутренний контроль, и не закреплено положение о внутреннем контроле в Учетной политике (1 случай из 11 проверок).

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса и статьи 192 Гражданского кодекса, а также приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н при начислении заработной платы за первую половину месяца отсутствует основание - табель учета рабочего времени (4 случая из 11 проверок).

В нарушение пункта 9 Инструкции № 157н по бюджетному учету, имели место случаи проведения счетов-фактур и актов о приемке выполненных работ по факту оплаты (2 случая из 11 проверок).

Имели место случаи принятия к оплате актов о приемке выполненных работ, слабо подтверждающих факт произведенных работ (1 случай из 11 проверок).

В нарушение приказа Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению Плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального учреждения) план объекта контроля составлен в произвольной форме, без отметки согласования с Учредителем (1 случай из 11).

Выявлено некорректное оформление отчетов, относительно полноты отражения записей о выполнении муниципального задания за 2021 и 2022 годы (1 случай из 11).

В разделе 1 Учетной политики объекта контроля имеются ссылки на нормативные документы, утратившим силу (2 случая из 11).

Установлена переплата премии 3 работникам объекта контроля в общей сумме 4,3 тыс. рублей и недоплата 2 работникам в общей сумме 2,9 тыс. рублей (1 случай из 11).

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, принципа эффективности и экономности использования бюджетных средств, за проверяемый период производились расходы в виде штрафов и пени (2 случая из 11).

В нарушение требований статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заказчиками проводились закупки товаров (работ, услуг), в отношении которых отсутствовало определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (7 случаев из 10).

В нарушение требований пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) объект контроля превысил допустимый объем (1 случай из 10).

По результатам контрольных мероприятий вынесено 1 представление. Представление исполнено и снято с контроля.

По результатам проверок, предусмотренных статьей 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» объектам контроля представления не выдавались.

В соответствии с письмом прокуратуры Красноярского района Самарской области от 29.06.2021 № 89-04-2021/ВнН1116-21-20360036 копии актов проверок и представлений направлялись в прокуратуру Красноярского района Самарской области.

Исковые заявления в суды о возмещении объектами контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными, за отчетный период не подавались.

За отчетный период протоколы об административных правонарушениях по результатам контрольных мероприятий не составлялись.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения в финансовое управление не направлялись.

В 2023 году жалобы и исковые заявления на решения финансового управления, а также на действия (бездействия) Отдела в рамках осуществления контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

Руководитель финансового управления



Е.Е. Голованова

Е.Е. Голованова