

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
АДМИНИСТРАЦИЯ ПОКРОВСКОГО РАЙОНА

РАСПОРЯЖЕНИЕ

13 февраля 2024г.

№ 56-р

Об утверждении годового отчета
органа внутреннего муниципального
финансового контроля

В целях реализации требований постановления Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2020 года № 1478 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности":

1. Утвердить годовой отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2023 год согласно приложению 1 и пояснительную записку к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля согласно приложению 2.
2. Директору муниципального казенного учреждения «Административно-хозяйственный центр» (Белоусов С.Ю.) разместить Отчет и пояснительную записку к нему на официальном сайте администрации Покровского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Глава района



А.В. Решетников

Приложение 1
к распоряжению администрации
Покровского района Орловской области
от « 13 » февраля 2024 г. № 56-р

Отчет

**о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального
финансового контроля**

на 1 января 2024 г.

Наименование органа контроля Администрация Покровского района Орловской области

Дата 13.02.2024г.

КОДЫ

Периодичность: годовая

по ОКПО 04036992

по ОКТМО 54650151

по ОКЕИ 384

| Наименование показателя | Код строки | Значение показателя |
|--|------------|---------------------|
| Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей | 010 | 6201,4 |
| 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 | 6201,4 |
| 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 | 18,3 |
| Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей | 020 | 638,2 |
| 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 | 638,2 |

| | | |
|---|------------|----------|
| 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 | 19,7 |
| Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 030 | 8 |
| в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий | 031 | 8 |
| 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 | 8 |
| 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 | 1 |
| 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 |

Главный специалист по внутреннему
финансовому контролю сектора внутреннего
финансового контроля администрации
Покровского района



О.С. Мазалова

Пояснительная записка к годовому отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2023 год

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), осуществление полномочий по внутреннему финансовому контролю администрации Покровского района Орловской области осуществляет сектор внутреннего финансового контроля администрации Покровского района, действующий на основании распоряжения администрации Покровского района от 16 декабря 2020 года №854 «Об утверждении Положения о секторе внутреннего финансового контроля администрации Покровского района».

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации от 17.08.2020г. № 1235, от 6 февраля 2020 г. № 95, от 6 февраля 2020 г. № 100, от 27.02.2020г. № 208, от 23.07.2020 № 1095, от 17 августа 2020 г. № 1237, от 16 сентября 2020 г. № 1478, а также ведомственным стандартом, утвержденным постановлением администрации Покровского района от 11.10.2023г.№ 688 «Об утверждении ведомственного Стандарта осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» администрации Покровского района Орловской области».

Во исполнение полномочий по внутреннему финансовому контролю сектор внутреннего финансового контроля администрации Покровского района может осуществлять:

- контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности 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, формирование доходов и осуществление расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при управлении и распоряжении государственным (муниципальным) имуществом и (или) его использовании, 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;

-контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

На основании Соглашений о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля в 2023 году между администрацией Покровского района и администрациями сельских поселений внутренний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в 13 сельских поселениях района. Объем денежных средств, выделенных из бюджетов сельских поселений на исполнение переданных полномочий составил 44,15 тыс.руб.

Должностным лицом, ответственным за проведение внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном периоде, являлся главный специалист по внутреннему финансовому контролю в составе 1 штатная единица. Должностное лицо обеспечено материальными и финансовыми ресурсами.

Затрачено бюджетных средств на содержание специалиста в 2023 году - 756,9 тыс.руб. (включая средства по переданным полномочиям). При расчёте объёма бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля учтены следующие: оплата труда специалиста, принимавшего участие в осуществлении контрольных мероприятий и начисления на выплаты по оплате труда в размере 712,7 тыс. руб., оплата за поставку природного газа -22,15 тыс.руб., оплата стоимости электроэнергии -22,0 тыс.руб.

Должностное лицо в отчетном году повышение квалификации и учебы не проходило.

В отчетном периоде экспертизы не назначались, независимые эксперты (организации) не привлекались, бюджетные средства на данные расходы не затрачены.

Контрольная деятельность в 2023 году осуществлялась в соответствии с планом мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района на 2023 год, утвержденного распоряжением администрации Покровского района от 30.12.2022г. № 639-р.

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2023 году осуществлялся в форме камеральных проверок в плановом порядке.

Внеплановые мероприятия за отчетный период не проводились.

План проверок на 2023 год, а также результаты всех контрольных мероприятий размещены в телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации Покровского района.

Контрольная деятельность осуществлялась по следующим направлениям:

| Объект контроля | Тема контрольного мероприятия | Проверяемый период | Количество выявленных нарушений, ед. | Сумма нарушений, тыс.руб. | Реализация результатов контрольных мероприятий |
|--|---|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|---|
| Администрация Моховского сельского поселения | Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности | 2021 год | 30 | 188,1 | Направлено Представление, представление исполнено |
| Администрация Вышнетуровецкого сельского поселения | Проверка целевого и эффективного использования средств субвенций на осуществление первичного воинского учета | 2022 год | 2 | 0,14 | Нарушения устранены |
| Администрация Верхнежерновского сельского поселения | Проверка целевого и эффективного использования средств субвенций на осуществление первичного воинского учета | 2022 год | 1 | 0,00 | Нарушения устранены |
| Администрация Топковского сельского поселения | Проверка целевого и эффективного использования средств субвенций на осуществление первичного воинского учета | 2022 год | 6 | 0,07 | Нарушения устранены |
| Администрация Березовского сельского поселения | Проверка правомерности начисления и выплаты заработной платы администрации сельского поселения | 2022 год | 7 | 0,1 | Нарушения устранены |
| Отдел образования администрации Покровского района Орловской области | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг | 2022 год, 1 квартал 2023г. | 5 | 19,7 | Нарушения устранены |

| | для обеспечения муниципальных нужд» | | | | |
|---|--|--------------------------------|-----------|--------------|---|
| Администрация Журавецкого сельского поселения Покровского района Орловской области | Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности | 2022 год | 12 | 382,5 | Направлено Представление, срок исполнения представления не наступил на момент предоставления отчета |
| Администрация Столбцецкого сельского поселения Покровского района Орловской области | Проверка правомерности начисления и выплаты заработной платы администрации сельского поселения | 2022 год, 1-е полугодие 2023г. | 15 | 47,6 | Срок для направления представления не наступил на момент предоставления отчета |
| Итого | | | 78 | 638,2 | |

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2023 году выявлены нарушения действующего законодательства в сфере бюджетных, трудовых правоотношений, а также налогового законодательства и законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, в том числе:

- нарушение требований трудового законодательства (нарушение сроков выплаты заработной платы, отпускных выплат, расчет и выплата заработной платы в большем или меньшем объеме, неверный расчет отпускных выплат, нарушения при оформлении трудовых договоров, штатным расписанием не предусмотрены должности, фактически замещаемые сотрудниками, нарушение при заполнении табеля учета рабочего времени, нарушения при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и др.);
- несоблюдение требований законодательства Российской Федерации при разработке и утверждении локальных правовых актов объектов контроля, а также нарушения положений внутренних правовых актов;
- нарушения бюджетного законодательства (заключение контракта на поставку товара до доведения ЛБО и др.)
- нарушения требований бухгалтерского учета (принятие к бухгалтерскому учету первичных документов, не содержащих обязательные реквизиты, ненадлежащее отражение операций в бухгалтерских регистрах и др.);
- нарушения ГК РФ (несвоевременная оплата по договорам ГПХ и в суммах, несоответствующих условиям договора);
- нарушения налогового законодательства, приводящие в последствие к неэффективному расходу средств, то есть к уплате пени, штрафов (несвоевременное перечисление налогов, страховых и иных взносов в бюджетную систему);
- неэффективное расходование бюджетных средств (уплата штрафов, пеней за нарушение законодательства о налогах и сборах, страховых взносах -10,5 тыс.руб.);

- несоблюдение норм Федерального закона № 44-ФЗ: заключение контрактов до утверждения плана-графика закупок, нарушения условий договоров (сроков оплаты), нарушение сроков утверждения и размещения в ЕИС планов-графиков закупок и др.

В целях реализации результатов контрольных мероприятий выдано 2 представления, предписания не направлялись. Сектором внутреннего финансового контроля осуществляется постоянный контроль за исполнением представлений, а также выполнением рекомендаций по устранению выявленных нарушений объектами контроля, оказывается консультативная помощь.

В 2023 году бюджетных мер принуждения не применялось.

Обращения со стороны контрольного органа с иском заявлением в суды о возмещении объектом контроля ущерба, муниципальному образованию, о признании осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными, в 2023 году отсутствуют.

Должностные лица объектов контроля в 2023 году к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях не привлекались.

Взаимодействия с правоохранительными органами и органами прокуратуры: результаты контрольных мероприятий, а также планы работы сектора внутреннего финансового контроля направляются в правоохранительные органы по запросу.

Жалоб и исковых заявлений на решения органа контроля, а также жалоб на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля не поступало.

Главный специалист по внутреннему финансовому контролю сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района



Мазалова О.С.