

Приложение
к федеральному стандарту внутреннего
государственного (муниципального)
финансового контроля "Правила
составления отчетности о результатах
контрольной деятельности"

(форма)

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

Наименование
органа контроля Финансовое управление Адм.МО
Периодичность: годовая

Дата

КОДЫ

28.01.2022г.

по ОКПО

02295703

по ОКТМО

66646101

по ОКЕИ

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	460838,5
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	460838,5
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	194260,8
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	0,6
из них:		
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/1	0,6

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
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	0
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	19
в том числе:		
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	19
внеплановые ревизии и проверки	032	0
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	18
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	8
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	1
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	
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	
внеплановые обследования	062	

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)


(подпись)

Макаренкова О.А.
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

Пояснительная записка
к отчету о результатах контрольной деятельности
Финансового управления Администрации муниципального
образования «Сычевский район» Смоленской области за 2021 год.

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области от 13.02.2015 года № 65 Финансовое управление Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области определено уполномоченным органом по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Фактическая численность органа контроля составляет 14 человек. Непосредственное проведение контрольных мероприятий осуществляется 1 человеком.

Объем бюджетных средств, затраченных на реализацию полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю за 2021 год, составил 466,7 тыс. руб. В состав бюджетных расходов вошли расходы на заработную плату, налоги в бюджет и взносы в государственные внебюджетные фонды, расходы на интернет и телефонию, канцелярские расходы, расходы на пользование справочной системой «Консультант», расходы на содержание оргтехники.

В отчетном году расходы, связанные с привлечением для проведения контрольных мероприятий специалистов иных организаций, независимых экспертов, не производились.

Контрольно-ревизионная деятельность осуществляется в соответствии с Планами контрольных мероприятий, согласованными Главой муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области и утвержденными начальником Финансового управления Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области. Мероприятия, предусмотренные планами работ на 2021 год, органом внутреннего муниципального финансового контроля выполнены на 95%.

В рамках контрольно-ревизионной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю за 2021 год Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области было проведено девятнадцать контрольных мероприятий, из них: десять ревизий финансово-хозяйственной деятельности, восемь проверок соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ., одна проверка полноты и достоверности отчета о реализации муниципальной программы.

Одно контрольное мероприятие по ревизии финансово-хозяйственной деятельности Администрации Мальцевского сельского поселения

Сычевского района Смоленской области, проведение которого было запланировано в 2021 году, было приостановлено по причине непредставления объектом контроля документов и информации, нарушения объектом контроля требований по хранению первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Приостановленное контрольное мероприятие включено в План контрольно-ревизионной работы Финансового управления Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области на 2022 год.

В ходе ревизий финансово-хозяйственной деятельности было выявлено ряд нарушений Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157, Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. №52н, Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы от 24.12.2007г. №922, Трудового кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

1. В нарушение требований ст. 9 Закона № 402-ФЗ и разд. 2 Методических указаний Инструкции 52н от 30.03.2015г. карточки-справки формы 0504417, содержат неполную информацию, предусмотренную данной формой.

2. В нарушение п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы от 24.12.2007г. №922 переплата денежного содержания за отпуск в размере 305 руб. 50 коп.

3. В нарушение ст. 140 ТК РФ не соблюдены сроки выплат сумм при прекращении трудовых договоров.

4. В нарушение требования п. 13 Положения о порядке и условиях командирования работников исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области произведена переплата командировочных расходов в размере 300 руб.

5. В нарушение ст.123 ТК РФ не соблюдены сроки утверждения графиков отпусков.

6. График отпусков содержит неполную информацию, предусмотренную данной формой.

7. В нарушение требования ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась.

8. В нарушение условий договоров (контрактов) не соблюдены сроки оплаты счетов при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

9. В нарушение требований ст. 9 Закона № 402-ФЗ и разд. 3 Методических указаний Инструкции 52н от 30.03.2015г. инвентарные карточки учета нефинансовых активов содержат неполную информацию, предусмотренную данной формой.

10. В нарушение п.46 Инструкции 157н присвоены инвентарные номера и заведены инвентарные карточки объектам основных средств, стоимостью менее 10000 руб.

11. В нарушение требований разд. 3 Методических указаний Инструкции 52н от 30.03.2015г. не обеспечен аналитический учет материальных ценностей в оборотных ведомостях по нефинансовым активам.

12. В нарушение требования п. 374 Инструкции 157н от 01.12.2010г. учет материальных ценностей на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» в карточках количественно-суммового учета не осуществляется.

13. В нарушение требования п. 119 Инструкции 157н от 01.12.2010г. учет материальных ценностей на счете 105 «Материальные запасы» в карточках количественно-суммового учета не осуществляется.

14. Отражение в путевых листах недостоверной информации.

15. В нарушение требований ст. 9 Закона № 402-ФЗ и разд. 2 Методических указаний Инструкции 52н от 30.03.2015г. акты о списании материальных запасов оформлены не по всем реквизитам.

16. В нарушение требования п. 374, п. 384 Инструкции 157н от 01.12.2010г. учет и разд. 3 Методических указаний Инструкции 52н от 30.03.2015г. не обеспечен учет на забалансовых счетах 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

17. В нарушение требования ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация нефинансовых активов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и смене материально-ответственного лица не проводилась.

18. В нарушение требования п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ несвоевременная регистрация первичных документов в регистрах бухгалтерского учета.

19. В нарушение требований ст. 8 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлены факты отсутствия учетной политики.

В адрес руководителей организаций с целью устранения причин и условий нарушений, недостатков и принятия мер по недопущению в дальнейшем совершения выявленных нарушений, направлено десять представлений начальника Финансового управления Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области.

Проверкой соблюдения требований, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в рамках рассматриваемых вопросов наличие нарушений не установлено.

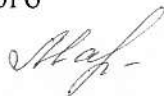
Проверка полноты и достоверности отчета о реализации муниципальной программы «Социальная поддержка граждан, проживающих на территории муниципального образования «Сычевский район» Смоленской

области», проведенная в Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области, нарушений не установила.

Решения о применении бюджетных мер принуждения в отчетном периоде не принимались, производства по делам об административных правонарушениях не осуществлялись. Жалоб, обращений в правоохранительные органы и органы прокуратуры не было. Заявления со стороны органа контроля в суды о возмещении объектом контроля ущерба не подавались.

Информация о результатах исполнения представлений всеми объектами контроля представлена в установленные сроки.

Начальник отдела – ревизор Финансового
управления Администрации муниципального
образования «Сычевский район»
Смоленской области



О.А. Макаренкова

28.01.2022г.