

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 23 г.

Наименование
органа контроля Финансовое управление Адм.МО
Периодичность: годовая

Дата 28.01.2022г.

по ОКПО 02295703
по ОКТМО 66646101

по ОКЕИ 384

КОДЫ
28.01.2022г.
02295703
66646101
384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	455814,3
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	455814,3
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	42315
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	48,7
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	48,7

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	18
в том числе:	031	18
в соответствии с планом контрольных мероприятий		
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	6
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	3
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 2022 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 13 человек. Непосредственное проведение контрольных мероприятий осуществляется 1 человеком.

Объем бюджетных средств, затраченных на реализацию полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю за 2022 год, составил 510,7 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 с Главой муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области и утвержденными начальником Финансового управления Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области. Мероприятия, предусмотренные планами работ на 2022 год, органом внутреннего муниципального финансового контроля выполнены на 100%.

В рамках контрольно-ревизионной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю за 2022 год Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области было проведено восемнадцать контрольных мероприятия, из них: семь ревизий финансово-хозяйственной деятельности, две проверки соблюдения условий предоставления и расходования субсидий некоммерческими организациями, шесть 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., три проверки полноты и достоверности отчета о реализации муниципальной программы.

В ходе ревизий финансово-хозяйственной деятельности было выявлено ряд нарушений Указаний Центрального Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У, Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н, 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»:

- В нарушение п. 4.1 Указаний от 11.03.2014г. № 3210-У, п. 167 Инструкции 157н от 01.12.2010г., наличные расчеты приходными кассовыми ордерами и расходными кассовыми ордерами не оформлялись.
- В нарушение п. 4.6 Указаний от 11.03.2014г. № 3210-У, п. 167 Инструкции 157н от 01.12.2010г., ведение кассовых операций в кассовой книге (формы 0504514) не осуществлялось.
- В нарушение требования п. 2 Указаний от 11.03.2014г. № 3210-У лимит остатка наличных денежных средств в кассе учреждения не установлен.
- Недостача наличных денежных средств в размере 12400 руб. 00 коп.
- В нарушение ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п.11 Инструкции 157н от 01.12.2010г. записи в регистры бухгалтерского учета по мере совершения операций не осуществляются, первичные учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету не своевременно и не в полном объеме.
- В нарушение ст. 9, ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 11 Инструкции 157н от 01.12.2010г., Методических указаний Инструкции 52н от 30.03.2015 г., п. 6.3 Указаний от 11.03.2014г. № 3210-У записи в Журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3 производились при отсутствии авансовых отчетов с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.
- В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ч. 2 Методических указаний Инструкции 52н от 30.03.2015 г., ст. 91 ТК Российской федерации табеля учета использования рабочего времени содержат искаженную информацию.
- В нарушение требования Методических указаний Инструкции 52н от 30.03.2015г к Журналу операций № 6 приложены не все документы, подтверждающие начисление заработной платы, отпускных, выплат стимулирующего характера, перемещение, увольнение (для штатных сотрудников).
- 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.

- В нарушение п. 1 ст. 329 Трудового кодекса РФ по совместительству на должность водителя принят сотрудник, основной должностью которого является водитель.
- В нарушение ч. 1 ст.123 Трудового кодекса РФ не соблюдены сроки утверждения графика отпусков.
- В нарушение п.3, п.5 Положения об особенностях исчисления средней заработной платы в Администрации Никольского с/п переплата заработной платы и денежного содержания за отпуск в сумме 3390 руб. 75 коп. В Администрации Мальцевского с/п переплата заработной платы в размере 32878 руб. 53 коп.
- В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 11 Инструкции 157н от 01.12.2010г. не обеспечена достоверность и своевременность отражения в регистрах учета операций по счетам с поставщиками и подрядчиками.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 11 Инструкции 157н от 01.12.2010г. не обеспечена достоверность, полнота и своевременность оприходования товарно-материальных ценностей на счета бухгалтерского учета.
- В нарушение требований ст. 9 Закона № 402-ФЗ и разд. 2 Методических указаний Инструкции 52н от 30.03.2015г. акты о списании материальных запасов не оформлялись либо оформлялись с нарушениями.
- В нарушение требования ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация нефинансовых активов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась.
- В нарушение п. 11 Инструкции 157Н Главная книга в учреждение не ведется.
- В нарушение требования п. 7 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н бюджетная отчетность

составляется не на основании данных Главной книги и других регистров учета.

- В нарушение требований ст. 8 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учреждении отсутствует учетная политика.
- В нарушение требования ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учреждениях отсутствует система внутреннего контроля.

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

1. В нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ заключены контракты (договоры) без указания на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.
2. В нарушение с ч. 13 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракты не включается обязательное условие о порядке и сроках оплаты поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг.
3. В нарушение ст. 432, ст. 455 Гражданского кодекса Российской Федерации договора не содержат существенные условия о предмете договора (наименование, количество товара).

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

Проверки полноты и достоверности отчета о реализации трех муниципальных программ за 2021 год, проведенные в Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области, в отделе по культуре Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области и в Отделе по образованию Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области, нарушений не установили.

Проверки соблюдения условий предоставления и расходования субсидий некоммерческими организациями, проведенные в Общественной организации - Сычевская районная организация Смоленской областной организации Всероссийского общества инвалидов и в Общественной организации – Сычевская районная организация Смоленской областной общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов, нарушений не установили.

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

28.01.2023г.