

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

на 1 января 2021 года

| | | КОДЫ | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Наименование органа контроля | Финансовое управление Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области | Дата | 19.02.2021г. |
| Периодичность: годовая | | по ОКПО | 02287603 |
| | | по ОКТМО | 36727000001 |
| | | по ОКЕИ 384 | |
| Наименование показателя | | Код строки | Значение показателя |
| Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей | | 010 | 456 941,9 |
| 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 | 456 941,9 |
| 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 <u>строки 010</u>) | | 011 | 0 |
| Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей | | 020 | 126,9 |
| 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 | 126,9 |
| 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 <u>строки 020</u>) | | 021 | 0 |

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|
| Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 030 | 11 |
| в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий | 031 | 11 |
| внеплановые ревизии и проверки | 032 | 0 |
| Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 040 | 7 |
| 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 <u>строки 040</u>) | 041 | 0 |
| Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 050 | 4 |
| 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 <u>строки 050</u>) | 051 | 0 |
| 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
 контрольно-ревизионной работе Волгина Волгина Л.М.
 (подпись) (фамилия, имя, отчество)

**Пояснительная записка к Отчету о результатах контрольной
деятельности внутреннего муниципального финансового контроля
Финансового управления Администрации муниципального района
Похвистневский Самарской области
за 2020 год**

Штатная численность сотрудников Управления осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль составляет 1 человек.

В целях обеспечения выполнения функций по внутреннему муниципальному финансовому контролю объем бюджетных средств, затраченных на содержание и обеспечение выполнения деятельности сотрудника осуществляющего внутренний муниципальный финансовый контроль, составил 755 259,78 руб., в том числе: заработная плата 562 365,14 руб., начисления на выплаты по оплате труда 164 400,00 руб., услуги связи 4 093,16 руб., прочие услуги (использование программы КонсультантПлюс) 4 194,74 руб., использование прочих оборотных запасов (канцтовары, бумага А4, средства индив. защиты) 20 206,74 руб.

В 2020 году в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий Финансового управления муниципального района Похвистневский Самарской области на 2020года, главным специалистом по контрольно-ревизионной работе проведено 4 контрольных мероприятия, в том числе: по составлению и исполнению бюджета по доходам и расходам за 2017-2020годы в сельских поселениях Новое Мансуркино, Кротково, Савруха муниципального района Похвистневский Самарской области, по составлению и исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном учреждении «Служба материально-технического обеспечения» муниципального района Похвистневский Самарской области. В ходе контрольных мероприятий проверено: составление и исполнение планов финансово-хозяйственной деятельности, формирование и выполнение муниципального задания, анализ соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса, ведение кассы и кассовых операций, ведение операций по лицевым счетам, проверка подотчетных сумм, расчетных операций, расчетов по доходам, учет санкционирования, расходование фонда оплаты труда и расчетов с рабочими и служащими, проверка учета и сохранности основных средств, прочих материальных запасов, списания горюче-смазочных материалов, проверка постановки бухгалтерского учета и достоверности отчетности. Общая сумма проверенных средств составила 441 578,2 тыс. рублей. Проверяемый период 2017-2020годы.

Контрольными мероприятиями выявлены следующие нарушения:

- в нарушении п. 15 Приказа Минфина №86н от 21.07.2011г информация о плане финансово-хозяйственной деятельности, внесение изменения в планы финансово-хозяйственной деятельности, информация о муниципальном задании и отчетов об их исполнении размещены на официальном сайте bus.gov.ru. с нарушением сроков;

- не своевременно размещена информация об исполнении контрактов на портале госзакупок zakupki.gov.ru;

- в нарушении п. 4.4. Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" приходные и расходные кассовые ордера не регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов ф. КО-3;

- в нарушении с п. 213 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н допускаются случаи отсутствия письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, размер аванса и срок, на который он выдается;

- в нарушение п.319, 324, 325, 328, 329, Инструкции 157н не ведется учет по коду счетов 1 504 10 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения (текущий финансовый год)», 1 507 10 000 Утвержденный объем финансового обеспечения (текущий финансовый год)" 1 502 17 000 «Принимаемые обязательства (текущий финансовый год)».

- допущены нарушения при начислении заработной платы, при начислении отпускных неверно отражена сумма заработка, учтена разовая премия, в связи с этим неверно определен средний заработок, в записке расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении за 2018, 2019год отсутствуют подписи исполнителя, сумма нарушений составила 29,2 тыс. рублей;

- в нарушении п.46.Инструкции №157н и п.9.федерального стандарта «Основные средства» в проверяемых учреждениях обнаружено, что не на каждом объекте основных средств, проставлен инвентарный номер;

- в нарушении пункта 9 закона 402-ФЗ в актах о списание материальных запасов не указываются причины списания.

Все нарушения отражены в актах проверок, заключениях. По результатам контрольных мероприятий составлено и направлено объектам контроля 4 акта проверок.

Также в соответствии с Планом проведения плановых выездных проверок получателей субсидий в 2020 году, совместно со специалистами Муниципального казенного учреждения «Управление развития агропромышленного комплекса» муниципального района Похвистневский Самарской области проведено 7 выездных проверок по соблюдению условий, целей и порядка предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям и организациям агропромышленного комплекса, осуществляющим свою деятельность на территории Самарской области, в целях возмещения затрат в связи с производством сельскохозяйственной продукции в части расходов на развитие молочного скотоводства Самарской области в отношении:

- Индивидуального предпринимателя Главы крестьянско фермерского хозяйства Верховцева Ю. П., адрес: 446481, Самарская область, Похвистневский район, с.Большая Ёга, ул.Лесная, д.9-1., ИНН 635702241330;
- Общество с ограниченной ответственностью «Радуга», адрес: 446476, Самарская обл., Похвистневский р-н, с.Нижнеаверкино, ул.Речная, д.9., ИНН 6357941950;
- Индивидуального предпринимателя Главы крестьянско фермерского хозяйства Зарипов И.И., адрес:446498, Самарская область, Похвистневский район, с.Алькино, ул.Ново-Садовая, д.29., ИНН 635700276961;
- Сельскохозяйственная артель «Дружба» адрес: 446482, Самарская обл., Похвистневский р-н, с.Ахрат, ул.Школьная, д.31. ИНН 6379000226;
- Индивидуального предпринимателя Главы крестьянско фермерского хозяйства Львовой О. Г., адрес: 446468, Самарская область, Похвистневский район, с.Малый Толкай., ул. Комсомольская, д. 3-1., ИНН 635705373373;
- Индивидуального предпринимателя Главы крестьянско фермерского хозяйства Исхаков К.Б., адрес:446498, Самарская область, Похвистневский район, с.Алькино ул. Садовая, д. 32., ИНН 635701091554;
- Индивидуального предпринимателя Главы крестьянско фермерского хозяйства Шаяхметовой Х.И., адрес:446474, Самарская область, Похвистневский район, с.Новое Мансуркино ул. Ленина, д.53, ИНН 635785518166.

Общая сумма проверенных средств составила 15 363,7тыс. рублей. Проверяемый период 2019 год.

В ходе проверки выявлен факт нарушения получателем условия предоставления субсидий, предусмотренного Порядком: допущено снижение объема производства молока и снижение молочной продуктивности коров в 2019 году по отношению к показателю 2018 года в сумме 97,7 тыс.рублей.

Нарушение отражено в акте плановой выездной проверки. По результатам выездных проверок составлено и направлено получателям субсидий 7 актов проверок.

Протоколы об административных правонарушениях не составлялись, материалы контрольных мероприятий и выездных проверок в правоохранительные органы и иные органы исполнительной власти не направлялись, жалобы (иски) на решения контрольного органа, а также на действия (бездействие) в рамках осуществленной им деятельности по контролю не подавались, бюджетных мер принуждения не было.

В рамках взаимодействия с Прокуратурой Похвистневского района копии всех актов проверок направлены в Прокуратуру.

Во исполнении части 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отчетном периоде разрабатывались муниципальные правовые акты, регулирующие внутренние вопросы деятельности органа контроля, стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, с учетом нововведений и изменений в законодательстве.

Главный специалист по
Контрольно-ревизионной работе
19.02.2021 года



Л.М.Волгина