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

на 1 января 2022 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **КОДЫ** |
| Наименование органа контроля | Финансовое управление Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области | Дата | 09.02.2022г. |
| 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 | 174 195,1 |
| 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 | 174 195,1 |
| 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](https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74564372/#10010)) | 011 | 59 251,4 |
| Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей | 020 | 857,1 |
| 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 | 857,1 |
| 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](https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74564372/#10020)) | 021 | 0 |
| Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 030 | 13 |
| в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий | 031 | 13 |
| 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 [строки 040](https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74564372/#10040)) | 041 | 0 |
| Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 050 | 6 |
| 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](https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74564372/#10050)) | 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 Л.М. |
|  |  |  |

**Пояснительная записка к Отчету о результатах контрольной деятельности внутреннего муниципального финансового контроля**

**Финансового управления Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области**

**за 2021 год**

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

В соответствии с планами проведения контрольных мероприятий Финансового управления муниципального района Похвистневский Самарской области на 2021год, главным специалистом по контрольно-ревизионной работе проведено 13 контрольных мероприятий, из них 6 камеральных проверок в том числе:

- по проверке осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности МКУ «Управление капитального строительства, архитектуры и градостроительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства» за 2018-2020 годы;

- проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности сельского поселения Староганькино за 2018-20201годы;

- проверка осуществления расходов бюджета муниципального района Похвистневский Самарской области на реализацию мероприятий МП «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального района Похвистневский Самарской области на 2018-2024 годы», в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» (проверка проведена совместно с Контрольно-счетной палатой);

- проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности сельского поселения Старый Аманак за 2018-20201годы;

- проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности сельского поселения Старопохвистнево за 2018-20201годы;

- проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального района Похвистневский Самарской области бюджетным учреждениям и их отражения в бухгалтерской отчетности МБУ «Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике муниципального района Похвистневский Самарской области» за 2018-20201годы;

7 выездных проверок получателей субсидий сельскохозяйственных товаропроизводителей и организаций агропромышленного комплекса, осуществляющим свою деятельность на территории муниципального района Похвистневский Самарской области, в целях возмещения затрат в связи с производством сельскохозяйственной продукции в части расходов на развитие молочного скотоводства Самарской области за 2020г, совместно со специалистами МКУ «Управление развития агропромышленного комплекса» муниципального района Похвистневский Самарской области, в отношении:

- Общество с ограниченной ответственностью «Радуга» ИНН 6357941950;

- Сельскохозяйственной артели «Дружба» ИНН 6379000226;

- Сельскохозяйственной артели им.Пушкина ИНН 6379002216;

- Индивидуального предпринимателя Главы крестьянско фермерского хозяйства Исхаков К.Б., ИНН 635701091554;

- Индивидуального предпринимателя Главы крестьянско фермерского хозяйства Львовой О. Г., ИНН 635705373373;

- Индивидуального предпринимателя Главы крестьянско фермерского хозяйства Шаяхметовой Х.И., ИНН 635785518166.

- Индивидуального предпринимателя Главы крестьянско фермерского хозяйства Потаповой Е.В., ИНН 635704691581.

В ходе контрольных мероприятий проверено: планирование, составление и исполнение бюджетов поселения, составление и исполнение бюджетных смет, планов финансово-хозяйственной деятельности, формирование и выполнение муниципального задания, реализация муниципальных программ, проверка постановки бухгалтерского учета и достоверности отчетности, проверка осуществления закупок в рамках Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Общая сумма проверенных средств составила 174195,1тыс. рублей. Проверяемый период 2018-2021годы.

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;

- в нарушении ст.47 Закона №131-ФЗ, пп.2 ст.5, ст.28 Бюджетного кодекса РФ принятые Решения о бюджете поселения и изменения к ним размещены на официальном сайте поселения с нарушением сроков;

- в нарушение ст.103 закона №44-ФЗ не своевременно размещена информация об исполнении контрактов на портале госзакупок zakupki.gov.ru;

- допущены нарушения при начислении заработной платы, отпускных, предстоящих резервов по оплате отпусков, при расчете доплаты к пенсии муниципального служащего за выслугу лет;

- 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;

- при проведении инвентаризации выявлены объекты учета не приносящие экономическую выгоду, не имеющие полезного потенциала;

- в нарушении Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ выявлены нарушения при ведении бухгалтерских регистров (журналов операций, главной книги);

- в нарушении п.350 Инструкции 157н при ведении аналитического учета по счету 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных", в Карточке количественно-суммового учета не указан вид транспортного средства, к которому относятся материальные ценности, не отражены производственные номера автомобильных шин;

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

-в нарушении ч.7п.9 Закона №402-ФЗ от 06.12.2011г., п.27 ФСБУ №256н от 30.12.2016г, в путевых листах допускаются исправления без отражения даты и подписи лиц, совершивших исправления. За проверяемый период допущены нарушения по списанию израсходованного бензина в количестве 7л.

В ходе проверок получателей субсидий сельскохозяйственных товаропроизводителей и организаций агропромышленного комплекса, осуществляющим свою деятельность на территории муниципального района Похвистневский Самарской области, в целях возмещения затрат в связи с производством сельскохозяйственной продукции в части расходов на развитие молочного скотоводства Самарской области выявлен факт неправомерного получения субсидии на приобретение в собственность в 2020 году молочного и доильного оборудования. Получателем представлены документы с отражением данных, не соответствующих представленному для осмотра молочному оборудованию.

При проведении в 2021году контрольных мероприятий выявлено незаконных расходов бюджетных средств 857,1 тыс. руб., в том числе: на выплату заработной платы –30,1тыс. руб., прочие незаконные расходы на 826,8 тыс. руб. Возмещено выявленного ущерба - 827,6 тыс. рублей.

Все нарушения отражены в актах проверок. По результатам контрольных мероприятий составлены акты проверок и направлены объектам контроля.

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 Л.М.Волгина

09.02.2022 года