

Финансовое управление
Администрации
муниципального района
Похвистневский
П Р И К А З
07.02.2024г. № 2
г. Похвистнево

Об утверждении годового отчета
о результатах внутреннего
муниципального финансового
контроля за 2023 год

В соответствии с требованиями Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 №1478

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый годовой отчет о результатах внутреннего муниципального финансового контроля за 2023 год.
2. Разместить годовой отчет о результатах внутреннего муниципального финансового контроля за 2023 год на официальном сайте Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель финансового управления
Администрации муниципального района
Похвистневский



Г.Т. Нечаева

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

на 1 января 2024 года

| | | | |
|---------------------------------|--|-------------|-----------------------------|
| Наименование органа контроля | Финансовое управление Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области | Дата | КОДЫ 07.02.2024г. |
| 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 | 200 831,7 |
| из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) | 010/1 | 200 831,7 |
| 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 | 4 285,7 |
| Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей | 020 | 225,4 |
| из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) | 020/1 | 225,4 |
| 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 | 0 |

| | | |
|--|-----|---|
| 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 <u>строки 040</u>) | 041 | 0 |
| Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 050 | 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 <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.

**Пояснительная записка к Отчету о результатах
контрольной деятельности внутреннего муниципального финансового контроля
Финансового управления Администрации муниципального района Похвистневский
Самарской области за 2023 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 2023год, главным специалистом по контрольно-ревизионной работе проведено 8 контрольных мероприятий:

- ревизия по осуществлению расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности сельского поселения Среднее Аверкино за 2020-2022годы;

- ревизия по предоставлению и использованию субсидий, бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий в рамках Национального (федерального) проекта «Культура», Регионального проекта «Творческие люди» МБУ «Управление культуры муниципального района Похвистневский Самарской области» за 2022 год;

- ревизия по осуществлению расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности сельского поселения Малое Ибряйкино за 2020-2023годы;

- ревизия по осуществлению расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности сельского поселения Малый Толкай за 2020-2023годы;

- ревизия по осуществлению расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности сельского поселения Алькино за 2020-2023годы;

- проверка соблюдения порядка составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетных смет в МКУ «Централизованная бухгалтерия» за 2022год;

- проверка правильности составления, ведения, исполнения бюджетной сметы и достоверности бюджетной отчетности в МКУ «Управление по вопросам семьи, опеки и попечительства муниципального района Похвистневский за 2020-2023годы;

- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на приобретение жилого помещения (квартир) в собственность муниципального района Похвистневский Самарской области для маневренного жилищного фонда за 2022год.

В ходе контрольных мероприятий проверено: планирование, составление и исполнение бюджетов поселения. составление и исполнение бюджетных смет, 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», ведение бухгалтерского учета и достоверность отражения в бухгалтерской отчетности.

Общая сумма проверенных средств составила 205 117,4тыс. рублей. Проверяемый период 2020-2023годы.

Контрольными мероприятиями выявлены следующие нарушения:

- В нарушении ч.5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.28 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», п.11.Инструкции 157н, в нарушении Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ выявлены нарушения при ведении бухгалтерских регистров (журналов операций, главной книги);
- в нарушении раздела VI Инструкции 157н выявлены нарушения по ведению счетов санкционирования, данные отраженные в регистрах бухгалтерского учета не соответствуют данным отчетности;
- 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 СГС "Основные средства" в инвентарных карточках отражены недействующие материально ответственные лица, при смене материально-ответственного лица не заполняется раздел 4 «Сведения о внутреннем перемещении объекта» инвентарной карточки;
 - в нарушении Приказа №52н от 30.03.2015 в Инвентарных карточках(ф.0504031) не заполнен раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта», не отражается перечень составляющих предметов объекта и его основные качественные и количественные показатели;
- 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 п.126 Инструкции 157н Аналитический учет по счету 1 105 00 000 не ведется в разрезе материально ответственных лиц, не ведутся карточки количественно-суммового учета по видам, в количественном и стоимостном выражении;
 - при списании строительных материалов учреждением не составляется акт осмотра объекта, не определен перечень работ и количество используемых материалов, не разработаны и не утверждены нормы расхода строительных материалов;
- при проведении инвентаризации выявлены объекты учета не приносящие экономическую выгоду, не имеющие полезного потенциала;
- 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, материальной помощи;
- в нарушении п.302.1 Инструкции 157н начисление отпускных за счет резерва не осуществляется по каждому сотруднику отдельно, списание расходов производится бухгалтерской справкой и отражается в журнале операций №8 по прочим операциям;
- в нарушении п.79 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в проверяемом периоде не проводилась инвентаризация: расходов будущих периодов, дебиторской задолженности по выплатам, резервов предстоящих расходов;
 - при частичной инвентаризации объектов казны выявлены нарушения:
 - по объекту «Обустройство ограждения кладбища в с.Малое Ибряйкино, протяженностью 210м» обнаружена недостача металлического штакетника в количестве 252шт, выявлены излишки металлических столбов в количестве 12 шт.; при замере отремонтированной дороги в с.Малое Ибряйкино, ул. Островского от д.№24 до дороги на мехмастерские, выявлены невыполненные объемы работ(283м);
 - на детской игровой площадке в с.Алькино, ул.Советская, д.168 обнаружены установленные, но не учитываемые на балансе поселения предметы; в с.п.Алькино обнаружено транспортное средство Автомобиль ЗИЛ130, находящееся в технически непригодном для эксплуатации состоянии, объект не имеет полезного потенциала, экономической выгоды и целесообразности в дальнейших вложениях средств на его ремонт и

восстановления. В нарушении п.28 ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна», списание имущества казны пришедшего в негодность (Автомобиля ЗИЛ130) не осуществлялось; в с.п.Алькино выявлен объект (Автомобиль АРС-14, 1981года выпуска, номер двигателя №425181, балансовой стоимостью 760199,04рублей, остаточной стоимостью 0,00рублей), переданный поселению в безвозмездное пользование от ГКУ СО «Центр по делам гражданской обороны, пожарной безопасности и чрезвычайным ситуациям» на основании договора от 07.09.2017г. №1679. В нарушении п.333 Приказа Минфина России от 21.12.2022г №192н полученное имущество на балансе поселения не учитывается, на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражается; при замере отремонтированной дороги в с.Алькино, ул. Школьная от д.№18, выявлены расхождения протяженности и ширины дороги с данными, отраженными в актах выполненных работ (ф.КС-2), общий объем работ выполнен, в муниципальных контрактах и актах выполненных работ указываются неверные адреса выполняемых работ: за проверяемый период повторялась нумерация домов по ул.Школьная;

- в нарушении п.335 Инструкции №157н производилось списание объектов, учитываемых на забалансовом счете 02 без подтверждающих документов;

- в нарушении п.382 Инструкции №157н не ведется аналитический учет по счету 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" в Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей, по видам имущества, мест его нахождения, его количеству и стоимости;

- в программном продукте АС Смета не ведется счет 1 102 01000 «Программное обеспечение и базы данных», в главной книге (ф.0504072) не отражается;

- в нарушении п.351 Инструкции 157н на забалансовом счете 10 не учитываются банковские гарантии, полученные на обеспечение гарантийных обязательств, по банковским гарантиям, принятым на обеспечение исполнения контракта учет ведется частично;

- в нарушении Приказа Минтранса от 28.09.2022 №390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08 ноября 2007г №259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» и порядка оформления или формирования путевого листа», в путевых листах с 01.03.2023 г не заполнены обязательные реквизиты: «лицо, оформившее путевой лист», «сведения о перевозке», «сведения о виде сообщения».

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.


Основная задача в отчетном году была сосредоточена на вопросах контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств муниципального района на реализацию программных мероприятий в рамках региональных составляющих национальных (федеральных) проектов, за заключением и исполнением заказчиками муниципальных контрактов, плановые мероприятия выполнены на 100%.

Объем бюджетных средств в 2023году на содержание сотрудника, осуществляющего внутренний муниципальный финансовый контроль составляет 954,2 тыс.рублей (зарплата, начисления на зарплату, услуги связи, канцтовары, ТКО, Консультант Плюс).

Помимо контрольной деятельности в отчетном периоде осуществлялись консультации в форме индивидуального личного консультирования и консультирования по телефону.

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
07.02.2024 года



Л.М.Волгина