

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

ОТЧЕТ
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного
(муниципального) финансового контроля
на 1 января 2024 г.

Наименование органа контроля	Финансовое управление администрации Краснокутского муниципального района Саратовской области	Дата	КОДЫ
		по <u>ОКПО</u>	43714187
		по <u>ОКТМО</u>	63623101001
		по <u>ОКЕИ</u>	384
Периодичность: годовая			

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	298 180,7
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	298 180,7
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0,00
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	31 903,6
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	2 707,6
из них:		
по средствам федерального бюджета, бюджета	020/1	2 707,6

субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0,00
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	16 384,0
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц в том числе:	030	18
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	16
внеплановые ревизии и проверки	032	2
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	9
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	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	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 050)	051	8
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

**И.о. начальника
финансового управления
администрации
Краснокутского
муниципального района**



И.И. Волкова

Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на 1 января 2024 года

Уполномоченным органом администрации Краснокутского муниципального района Саратовской области по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля является финансовое управление администрации Краснокутского муниципального района Саратовской области.

В целях наиболее эффективного осуществления полномочий, возложенных на органы местного самоуправления по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и контролю в сфере закупок в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, муниципальное образование город Красный Кут и муниципальные образования сельских поселений Краснокутского муниципального района решениями Советов депутатов представительных органов муниципальных образований передали соответствующие полномочия уполномоченному органу администрации Краснокутского муниципального района.

В 2023 году финансовым управлением по внутреннему муниципальному финансовому контролю проведено: 16 плановых проверок, из которых 8 проверок в сфере бюджетных правоотношений, 8 проверок в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд; 2 внеплановые проверки в сфере бюджетных правоотношений.

Плановые контрольные мероприятия проведены в отношении восьми учреждений, учредителем которых является администрация Краснокутского муниципального района Саратовской области:

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №27 «Теремок» п. Загородный Краснокутского района Саратовской области;

Муниципальное общеобразовательное учреждение – средняя общеобразовательная школа № 3 г. Красный Кут Саратовской области;

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №15 «Одуванчик» с. Норки Краснокутского района Саратовской области;

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Дюймовочка» с. Репное Краснокутского района Саратовской области;

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №22 «Лужок» с. Ждановка Краснокутского района Саратовской области;

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №17 «Зернышко» п. Семенной Краснокутского района Саратовской области;

Муниципальное общеобразовательное учреждение – средняя общеобразовательная школа с. Логиновка Краснокутского района Саратовской области;

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №4 «Ромашка» с. Ахмат Краснокутского района Саратовской области.

Внеплановые контрольные мероприятия проведены в отношении:

-Администрации Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района по распоряжению Главы администрации Краснокутского муниципального района Саратовской области от 11.04.2023 года № 78р «О проведении внеплановой проверки администрации Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области» по соблюдению законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в части заключения муниципальных контрактов на 2023 год;

- Управления культуры администрации Краснокутского муниципального района Саратовской области, Муниципального казенного учреждения «Центр хозяйственного обслуживания муниципальных учреждений Краснокутского муниципального района», Районного муниципального учреждения культуры «Краснокутская межпоселенческая центральная библиотека», Муниципального учреждения «Городской дом культуры и кино», Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа» Краснокутского района Саратовской области, Муниципального учреждения «Спорт» по распоряжению Главы администрации Краснокутского муниципального района Саратовской области от 04.10.2023 года № 235р «О проведении внеплановой проверки казенных и бюджетных учреждений Краснокутского муниципального района» по использованию (расходованию) средств на оплату труда, денежного содержания и иных стимулирующих выплат за 2023 год.

При осуществлении внутреннего финансового контроля выявлено нарушений на сумму 2 707,6 тыс. рублей, объем проверенных средств составил 298 180,7 тыс. рублей.

В результате контрольных мероприятий выявлено:

- в нарушение подпункта 5 пункта 1 ст.162 Бюджетного кодекса РФ, пункта 11 Инструкции №157н принятие к учету первичных учетных документов с отсутствием обязательных реквизитов документов, заверяющих печатей, штампов и подписей ответственных исполнителей;

- в нарушение пункта 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", пункта 15 «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" (с изменениями и дополнениями), утвержденного Приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86н учреждением нарушены требования при размещении государственного (муниципального) задания и отчета о его исполнении, сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания за 2021 – 2022 г.г. (ф. 0503762) и т.д. на официальном сайте в сети интернет по адресу www.bus.gov.ru;

- в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправ-

ления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» заполнение форм первичной бухгалтерской отчетности не в актуальной редакции;

- в нарушение части второй ст. 244 ТК РФ, постановления Правительства РФ от 14.11.2002 года № 823 «Порядка утверждения перечня должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности», постановления Минтруда России от 31.12.2002 № 85 не оформляются договора о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности;

- в нарушение постановления Госкомстата РФ от 5 января 2004 года № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" оформление не по унифицированным формам;

- в нарушение положений ст.129, ч. 1 и 3 ст.133, ч. 4 и 11 ст.133.1 Трудового кодекса Российской Федерации не начисляются и не выплачиваются надбавки, предусмотренные Положением об оплате труда работников учреждения, штатным расписанием, тарификационным спискам, Положением о стимулировании работников учреждения;

- в нарушение ст.153 ТК РФ не издаются приказы на оплату труда работников в двойном размере в нерабочие (праздничные) дни;

- в нарушение п.1.5 Раздела I «Положения о премировании работников учреждения» (Приложение №5 к коллективному договору) премии выплачиваются не в абсолютном значении и в процентном отношении к должностному окладу, а в фиксированной сумме;

- в нарушение ч. 1 ст. 127 ТК РФ, ч. 1 ст. 140 ТК РФ при прекращении трудового договора не выплачиваются суммы всех выплат, причитающихся работнику от работодателя (компенсации за неиспользованные отпуска, в том числе за дополнительный оплачиваемый отпуск);

- в нарушение ч. 1 ст.140 ТК РФ выплаты компенсаций при прекращении трудового договора производятся с нарушением срока выплат;

- в нарушение ч. 1 ст.126, ч. 1 ст. 127 ТК РФ выплачивается компенсация за неиспользованные отпуска при наступлении событий, не предусмотренных ТК РФ;

- в нарушение ст. 7 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» отдельной категории работников, гарантии и компенсации за работу во вредных условиях предоставляются не в соответствии с Заключениями экспертизы по результатам специальной оценки условий труда;

- в нарушение п.22 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция № 162н), оприходование материальных запасов (нефтепродуктов) не на основании первичных учетных документов;

- в нарушение п. 46 новых Требований приказа № 186н утверждение Плана финансово-хозяйственной деятельности с нарушением сроков;
- в нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 15.04.2021 N 61н не внесены изменения в учётную политику бюджетного учреждения;
- в нарушение Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 27 октября 2020 г. N 32 "Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20 "Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения" списание продуктов питания не соответствует нормам питания;
- в нарушение п. 9 Стандарта "Основные средства", Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" выявлено несоответствие в ведении учёта, при владении, пользовании и распоряжении имуществом и своевременного списания имущества, непригодного для дальнейшей эксплуатации.

При осуществлении контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд проверено 558 закупочных процедур на сумму 31 903,6 тыс. рублей.

Выявлено 38 нарушений законодательства о контрактной системе на сумму 16 384,0 тыс. рублей. А именно:

- несвоевременно производится оплата поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг в соответствии со сроками и порядком оплаты, указанными в контрактах (договорах);
- в нарушении пункта 10 и 13 части 2 и части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ несвоевременное размещение в реестре контрактов Заказчиком документов о приемке, платежных поручений (договора по оказанию коммунальных услуг);
- в нарушение ч. 2 ст. 34 ФЗ № 44 от 05.04.2013 при заключении исполнения контракта, изменение существенных условий, не предусмотренных ст. 34, ст. 95 Закона №44-ФЗ;
- в нарушение, пункта 3.5 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 года № 1042 "Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 года N 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 года N 1063" в контрактах установлена ответственность за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком и

поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактом, в виде фиксированной суммы штрафа;

- в нарушение части 13.1 ст. 34 ФЗ №44 от 05.04.2013 года установлена оплата за оказание услуги в течение 15 (пятнадцати) календарных дней с даты подписания акта оказанных услуг;

- в нарушение пункта 1 части 14 статьи 34 ФЗ №44 от 05.04.2013 года в контрактах указывается, что контракты могут быть расторгнуты в связи с односторонним отказом Стороны контракта от исполнения контракта в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, ч.8-23 ст.95 ФЗ № 44 от 05.04.2013 года;

- в нарушение ч. 2 ст. 94 ФЗ № 44 не осуществлялась или не осуществлялась должным образом приемка поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг, отдельных этапов исполнения контрактов;

- должностная инструкция контрактного управляющего и Положение (регламент) о контрактном управляющем содержит функции и полномочия контрактного управляющего по разработке плана закупок, осуществлению подготовки изменений для внесения в план закупок, по размещению в единой информационной системе плана закупок и внесению в него изменений, утративших силу с 01.10.2019 года.

В период с января по декабрь 2023 года в финансовое управление администрации Краснокутского муниципального района поступило:

- 2 уведомления о заключении муниципального контракта по основаниям п.2 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ на сумму 5 961,6 тыс. рублей;

- 3 уведомления о заключении муниципального контракта по основаниям п.6 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ на сумму 6 994,6 тыс. рублей.

Выявлено 38 фактов нарушений, имеющих признаки составов административных правонарушений.

В соответствии с заключенным Соглашением об информационном взаимодействии между прокуратурой Краснокутского района и финансовым управлением администрации Краснокутского муниципального района, акты проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд и копии актов проверок в сфере бюджетных правонарушений в установленные сроки направлены органом контроля в прокуратуру Краснокутского района для принятия мер административного воздействия.

За 2023 год жалоб на действия (бездействия) органа контроля при осуществлении им полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступало.