

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 2023 г.

Наименование органа контроля	Комитет финансов администрации Краснокутского муниципального района Саратовской области	Дата	КОДЫ
		по ОКПО	43714187
		по ОКТМО	63623101001
		по ОКЕИ	384

Периодичность: годовая

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	85 529,9
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	85 529,9
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	11 966,1
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	302,5
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	302,5
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	4 835,9
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц в том числе:	030	16
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	16
внеплановые ревизии и проверки	032	0
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	8
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	16
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

Председатель комитета
финансов администрации
Краснокутского
муниципального района



С.В. Тихонова

Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на 1 января 2023 года

Уполномоченным органом администрации Краснокутского муниципального района Саратовской области по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля является комитет финансов 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 2022 году комитетом финансов проведено 16 проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю: 8 плановых проверок в сфере бюджетных правоотношений, 8 плановых проверок в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

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

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

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №10 «Вишенка» с. Кирово Краснокутского района Саратовской области;

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №9 «Колокольчик» с. Усатово Краснокутского района Саратовской области;

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

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №14 «Журавлик» с. Верхний Еруслан Краснокутского района Саратовской области;

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №19 «Белочка» с. Карпенка Краснокутского района Саратовской области;

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №16 «Алёнушка» с. Журавлевка Краснокутского района Саратовской области.

До вступления в силу постановления Правительства РФ от 14 апреля 2022 года № 665 «Об особенностях осуществления в 2022 году государственного (муниципального) финансового контроля в отношении главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, получателей бюджетных средств» проведена плановая проверка в отношении Администрации Лебедевского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области.

Плановая проверка в отношении администрации Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области была отменена в соответствии с постановлением администрации Краснокутского муниципального района Саратовской области от 26.05.2022 года № 305 «Об особенностях осуществления в 2022 году муниципального финансового контроля в отношении главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, получателей бюджетных средств Краснокутского муниципального района Саратовской области», приказом комитета финансов от 01.06.2022 года № 56 «Об особенностях осуществления в 2022 году государственного (муниципального) финансового контроля в отношении главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, получателей бюджетных средств и о внесении изменений в приказ от 6 декабря 2021 года № 118 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год и Плана проведения контрольных мероприятий по контролю в сфере закупок на 2022 год» в связи с введением моратория на проверки в отношении главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, получателей бюджетных средств.

В соответствии с постановлением администрации Краснокутского муниципального района Саратовской области от 30 декабря 2021 года № 924 «О реорганизации муниципальных образовательных учреждений Краснокутского муниципального района» и приказом комитета финансов от 31.08.2022 года «О внесении изменений в приказ от 6 декабря 2021 года № 118 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год и Плана проведения контрольных мероприятий по контролю в сфере закупок на 2022 год» отменена плановая проверка в отношении Муниципального общеобразовательного учреждения – средней общеобразовательной школы с. Журавлевка Краснокутского района Саратовской области в связи с реорганизацией.

В результате осуществления внутреннего финансового контроля выявлено нарушений на сумму 302,5 тыс. рублей, объем проверенных средств составил 85 529,9 тыс. рублей.

- 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 2020 – 2021 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 самоуправления, 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, «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», утвержденным постановлением Правительства РФ от 14.11.2002 № 823, постановлением Минтруда России от 31.12.2002 № 85 оформление договоров о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности не по типовой форме;

- 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 приказов о приеме работника на работу, о переводе работника на другую работу, о предоставлении отпуска работнику, о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) 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 списком, 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);

- выплаты компенсаций при прекращении трудового договора производятся с нарушением срока выплат;

- 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. 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.

В результате контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд проверено 507 закупочных процедур на сумму 11 966,1 тыс. рублей.

Выявлено всего 29 нарушений законодательства о контрактной системе на сумму 4 835,9 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 в контрактах не указывается, что цена контракта является твердой;

- в нарушение пункта 3 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 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.8-26 ст.95 ФЗ № 44 от 05.04.2013 года, ч.8-23 ст.95 ФЗ № 44 от 05.04.2013 года;

- должностная инструкция контрактного управляющего содержит функции и полномочия контрактного управляющего по разрабатыванию плана закупок, осуществлению подготовки изменений для внесения в план закупок, по размещению в единой информационной системе плана закупок и внесению в него изменений, утратившие силу с 01.10.2019 года.

В период с января по декабрь 2022 года в комитет финансов администрации Краснокутского муниципального района поступило:

- 8 уведомлений о заключении муниципального контракта по основаниям п.2 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ на сумму 30 226,6 тыс. рублей;

- 2 уведомления о заключении муниципального контракта по основаниям п.6 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ на сумму 18 840,0 тыс. рублей.

Выявлено 29 фактов нарушений, имеющих признаки составов административных правонарушений.

В соответствии с заключенным Соглашением об информационном взаимодействии между прокуратурой Краснокутского района и комитетом финансов 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 2022 год жалоб на действия (бездействия) органа контроля при осуществлении им полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступало.