
 УТВЕРЖДАЮ
 Глава Доволенского района
 Новосибирской области
 Г.Н.Калужный

"19" февраля 2021 г.

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

на 1 января 2021 г.

Наименование органа
контроля

администрация Доволенского района
Новосибирской области

Дата 19.02.2021

Периодичность: годовая

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКЕИ 384

КОДЫ	
Дата	19.02.2021
по ОКПО	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей, из них:	010	28 812,7
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	28 812,7
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	4 151,7
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей, из них:	020	0
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/1	0
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

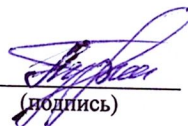
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц, в том числе:	030	5
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	5
внеплановые ревизии и проверки	032	0
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий 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 строки 040)	041	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	5
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	1
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

Уполномоченное лицо:

Главный специалист администрации

Доволенского района Новосибирской области

(должность)


(подпись)

С.А. Пургина
(Ф.И.О.)

Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля администрации Доволенского района Новосибирской области за 2020 год

Общие положения

В соответствии с полномочиями, определенными статьей 269.2 «Бюджетного Кодекса Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ), частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ), в администрации Доволенского района Новосибирской области, на основании Постановления администрации Доволенского района Новосибирской области от 29 июня 2018 года №428/1-па «Об органе внутреннего муниципального финансового контроля администрации Доволенского района Новосибирской области», создан орган внутреннего муниципального финансового контроля, от имени которого действует Должностное лицо администрации - главный специалист администрации Доволенского района Новосибирской области.

Муниципальной функцией органа контроля является - осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в соответствии со статьей 269.2 БК РФ и в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ. Полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений определены главами 26, 29, 30 БК РФ. Полномочия по осуществлению контроля в сфере закупок определены статьей 99 Закона № 44-ФЗ.

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

В рамках реализации внутреннего муниципального финансового контроля Орган контроля:

- формирует и утверждает планы контрольных мероприятий в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Планирование проверок, ревизий и обследований", утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208.

- назначает, проводит контрольные мероприятия (в том числе экспертизы, необходимые для проведения контрольного мероприятия), оформляет результаты контрольного мероприятия в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235.

- реализует результаты контрольных мероприятий в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований", утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095.

- рассматривает жалобы и обжалуемые решения Органа контроля (его должностных лиц), действия (бездействие) должностных лиц Органа контроля и принимает решения по результатам их рассмотрения в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц", утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1237.

Штатная численность органа контроля составляет - 1 человек, вакантные должности отсутствуют. Главный специалист является муниципальным служащим, назначается на должность и освобождается от нее Главой Доволенского района Новосибирской области. Должность Специалиста может занимать лицо, соответствующее квалификационным требованиям, предъявляемым к нему. Образование высшее с квалификацией: «экономист по специальности бухгалтерский учет и аудит». В 2020 году должностное лицо не проходило повышение квалификации и другой дополнительной учебы.

Для организации и осуществления своей деятельности орган контроля обеспечен необходимыми материальными и техническими ресурсами. Рабочее место оснащено персональным компьютером, оргтехникой и вычислительной техникой в хорошем состоянии.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание штатной единицы главного специалиста, за 2020 год составил 483,4 тыс. рублей., в том числе: фонд заработной платы – 470,4т.р., затраты на услуги связи – 8,0т.р., расходы на текущее содержание деятельности – 5,0т.р.

Расходы, связанные с привлечением для проведения контрольных мероприятий специалистов иных организаций, независимых экспертов, не осуществлялись.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) контроля, утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.09.2020 №1478 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности»»

I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях

Контрольная деятельность подразделяется на плановую и внеплановую и осуществляется посредством проведения проверок, ревизий и обследований, осуществляемых в рамках полномочий по финансовому контролю.

Плановая контрольная деятельность осуществляется в соответствии с утвержденным планом контрольных мероприятий. Контрольные мероприятия проводятся в соответствии с распоряжением администрации Доволенского района Новосибирской области и программой контрольного мероприятия. План размещается на официальном сайте администрации.

План проведения плановых проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020 год утвержден Распоряжением администрации Доволенского района Новосибирской области от 20.12.2019 № 468-ра «Об утверждении планов контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации Доволенского района Новосибирской области на 2020 год, и изменениями в план утвержденными Распоряжениями администрации от 01.06.2020 №165-ра, от 29.07.2020 №209-ра, от 14.08.2020 №223-ра, «О внесении изменений в План контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации Доволенского района Новосибирской области на 2020 год» и размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации.

План контрольных мероприятий на 2020 год выполнен в полном объеме. Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2020 году осуществлялся в форме камеральных проверок в плановом порядке.

За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года проведено 5 контрольных мероприятий. Объем проверенных бюджетных средств составил 28 812,7 тыс. рублей, в том числе:

- 4 контрольных мероприятия в сфере бюджетных правоотношений на основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, из них:

-2 контрольных мероприятия по теме: «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности»;

-1 контрольное мероприятие по теме: «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности учреждения»;

-1 контрольное мероприятие в рамках проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ по теме: Контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации Муниципальной программы Доволенского района Новосибирской области «Профилактика правонарушений и преступлений в Доволенском районе Новосибирской области на 2018 – 2020 годы».

- 1 контрольное мероприятие в виде плановой камеральной проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», предусмотренное частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, по теме «Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Внеплановые мероприятия не проводились.

Контрольные мероприятия, по обращениям органов прокуратуры и правоохранительных органов, не проводились.

Контрольные мероприятия, по обращениям органов государственной власти, юридических и физических лиц, не проводились.

II. Сведения о выявленных нарушениях.

В результате осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в 2020 году выявлено всего 46 нарушений, 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 (объем проверенных средств 4 151,7т.р.), были выявлены нарушения, выраженные в несоблюдении требований:
 - нарушение ч.2 ст.9, ч.6 ст. 38 Закона №44-ФЗ в части несоответствия контрактного управляющего требованию о наличии высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок;
 - нарушения ст. 17, ст. 21 Закона №44-ФЗ в части порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, плана-графика закупок, порядка их размещения в открытом доступе, несвоевременное внесение изменений в план-график закупок. Нарушена последовательность утверждения Плана закупок и Плана-графика закупок;
 - нарушение статьи 34, 94 Закона № 44-ФЗ, ст. 34 БК РФ в части нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору). Меры ответственности к заказчику не применялись;
 - нарушение ч. 3 ст.94 Закона №44-ФЗ (непроведение своими силами надлежащей экспертизы результатов, предусмотренных контрактом проявившиеся в отсутствии подписей заказчика в актах приемки выполненных работ);
 - нарушение норм п. 7 Инструкции № 157н, ст. 9 Закона о бухгалтерском учете: отсутствуют необходимые реквизиты на первичных документах (отсутствуют подписи должностных лиц учреждения на актах приемки-передачи, выполненных работ, сверках расчетов, отсутствуют печати в месте для печати);
 - нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: Учреждение производило несвоевременное отражение операций в журнале операций №4;
- При осуществлении контроля в сфере бюджетных правоотношений (объем проверенных средств 24 661,0т.р.), финансовых нарушений не выявлено, были выявлены нарушения, выраженные в несоблюдении требований:
 - нарушения Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными Приказом Минфина России от 14.02.2018 №26н.;
 - нарушения требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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»;
 - нарушения ст. 162, ч. 2 ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ;
 - нарушения ст.6, ч.1 ст. 11, ч. 1 ст. 13, ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - нарушения Приказа Минфина России от 01.12.2010 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»;

- нарушения Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

- нарушения требований, установленных пунктом 11 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом МФ РФ от 29 ноября 2019 г. N 209н;

- нарушения п. 79, п. 80, п. 82 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

- нарушения п. 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

- нарушения п. 1.4., 2.2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

- нарушения сроков оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги), которые могут повлечь уплату пени поставщику (подрядчику, исполнителю);

- нарушения требований Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»;

- нарушения Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Доволенского района Новосибирской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации Доволенского района Новосибирской области от 27.07.2014 №537-па.

III. Результаты осуществления контрольных мероприятий.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 5 актов, которые направлены в учреждения для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению в дальнейшей работе подобных замечаний. Разногласий по актам проверок от объектов контроля не поступало.

По результатам рассмотрения актов и иных материалов проверок, представлений и предписаний органа контроля объектам контроля не выдавалось, приняты решения, в результате которых направлено:

- 5 решений об отсутствие оснований для применения мер принуждения к объектам проверки. Работа по устранению выявленных нарушений осуществляется непосредственно в ходе проведения контрольного мероприятия, а также по его окончании.

Материалы проверок правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам не направлялись;

Исковых заявлений органом контроля по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного соответственно Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными не направлялось;

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в 2020 году протоколы об административных правонарушениях не составлялись. В рамках установленной компетенции, орган внутреннего муниципального финансового контроля не обладает полномочиями составлять протоколы об административных правонарушениях, осуществлять производство по делам об административных правонарушениях.

Уведомлений о применении бюджетных мер принуждения органом контроля в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) не направлялось.

Жалоб и исковых заявлений на решения органа контроля, а также жалоб на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю не поступало.

Кроме проведения контрольных мероприятий, специалистом органа внутреннего муниципального финансового контроля проводятся экспертно-аналитические мероприятия, такие как:

- участие в заседаниях комиссий, рабочих групп, совещаниях в пределах компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля;

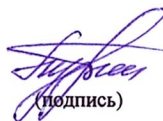
- консультирование по проблемным вопросам в финансово-бюджетной сфере, ведению бухгалтерского учета, исполнения действующего законодательства, в пределах компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля;

- методическая работа с подведомственными учреждениями, взаимодействие с органами внутреннего муниципального финансового контроля муниципальных образований Доволенского района, содействие в организации делового сотрудничества и обмена информацией о практике контрольных мероприятий.

Иная информация о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление контроля не нашедшая отражения в отчете отсутствует.

Информация о работе органа внутреннего муниципального финансового контроля (документация, нормативно-правовые акты, планы работы, информация о проведенных контрольных мероприятиях и отчеты о результатах) размещается в сети Интернет на официальном сайте администрации.

Главный специалист администрации
Доволенского района Новосибирской области
(должность)


(подпись)

С.А. Пургина
(инициалы, фамилия)