

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

на 1 января 2023 г.

Наименование органа
 контроля
 Периодичность: годовая

МУ Администрация Терского района

Дата
 16.01.2023

по ОКПО 04047240
 по ОКТМО 83635101001

по ОКЕИ 384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	51822,5
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	51822,5
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	
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	
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	6,3
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	6,3
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	
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	
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	5
в том числе: в соответствии с планом контрольных	031	2

мероприятий		
внеплановые ревизии и проверки	032	3
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц 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)	040	
	041	
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц 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)	050	5
	051	
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	
внеплановые обследования	062	

Глава администрации
Терского района


(подпись)

Н.А. Самойленко
(фамилия, имя, отчество)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля за 2022 год

Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2022 год и пояснительная записка к нему подготовлены в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденный Постановлением правительства Российской Федерации от 16.09.2020 № 1478.

Внутренний муниципальный финансовый контроль в муниципальном образовании Терский район осуществляется отделом правой и кадровой работы администрации Терского района (далее – орган контроля).

Основание: Положение об отделе правовой и кадровой работы администрации Терского района, утвержденное постановлением администрации Терского района от 30.08.2021 № 675 «Об утверждении Положения об отделе правовой и кадровой работы администрации Терского района».

Информация (сведения) об обеспеченности органа контроля трудовыми ресурсами и объеме затраченных бюджетных средств в 2021 году

Общая штатная численность органа контроля: 5 человек.

Количество должностных лиц, принимавших участие в осуществлении контрольных мероприятий: 1 должностное лицо.

Вакантные должности муниципальной службы, в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий, отсутствуют.

Информация по повышению квалификации должностного лица, принимавшего участие в осуществлении контрольных мероприятий:

- о профессиональной переподготовке в 2016 году по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 260 часов (диплом о профессиональной переподготовке с присвоением квалификации № 14 029483 контрактный управляющий (специалист-эксперт в сфере закупок), АНО ДПО «Межрегиональная академия повышения квалификации»;

- о профессиональной переподготовке в 2016 году по программе «Экономика, бюджетирование, бухгалтерский (бюджетный) учет и контроль» в объеме 260 часов (диплом о профессиональной переподготовке с присвоением квалификации № 14 030556 бухгалтер-ревизор, АНО ДПО «Межрегиональная академия повышения квалификации»;

- повышение квалификации в 2022 году по программе «Организация и осуществление внутреннего финансового контроля (аудита) с целью недопущения нецелевого и неэффективного использования финансового обеспечения (для государственных и муниципальных организаций) в объеме 144 часа (удостоверение о повышении квалификации № 15-0046 АНО ДПО «Институт государственного и муниципального управления).

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в 2022

году составил 732,1 тыс. руб. При расчете объема бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля учтены расходы по оплате труда специалиста, принимавшего участие в осуществлении контрольных мероприятий.

Для назначения (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, для привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) бюджетные средства не использовались. При проведении контрольных мероприятий в 2022 году экспертиза не назначалась, независимые эксперты не привлекались.

Информация (сведения) о проведенных контрольных мероприятий и выявленных нарушениях

Контрольная деятельность в 2022 году осуществлялась в соответствии с Планом контрольных мероприятий на 2022 год, утвержденным распоряжением администрации Терского района от 21.12.2021 № 479 «Об утверждении плана проверок контрольных мероприятий на 2022 год» (далее – План работы).

Контрольные мероприятия, предусмотренные Планом работы на 2022 год, органом внутреннего муниципального финансового контроля выполнены не в полном объеме, так как на основании Постановления Правительства РФ от 14.04.2022 № 665 «Об особенностях осуществления в 2022 году государственного (муниципального) финансового контроля в отношении главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, получателей бюджетных средств» до 01.01.2023 года установлен мораторий на проверки внутреннего финансового муниципального контроля в отношении главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, получателей бюджетных средств, в том числе являющихся муниципальными заказчиками. В результате органом внутреннего муниципального финансового контроля не проведено 4 контрольных мероприятия, утвержденных Планом работы на 2022 год.

План работы органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации Терского района в разделе «Муниципальный финансовый контроль».

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2022 году осуществлялся в форме камеральных проверок в плановом порядке.

Всего в течение 2022 года органом внутреннего муниципального финансового контроля проведено 5 проверок из них: 2- плановые в соответствии с Планом работы, 3- внеплановых по поручению главы администрации Терского района.

Контрольными мероприятиями в 2022 году было охвачено 3 объектов контроля, предусмотренных статьей 266.1 Бюджетного кодекса РФ, а именно:

- в период с 02.02.2022 по 05.02.2022 проведено внеплановое контрольное мероприятие в отношении муниципального автономного общеобразовательного учреждения Терского района основная общеобразовательная школа с.Варзуга по теме: «Проверка договоров гражданско-правового характера».

Объем проверенных средств составил 1381,9 тыс. руб.

Всего выявлено 6 нарушений.

По результатам проверки составлен акт проверки от 05.02.2022.

- в период с 18.04.2022 по 25.04.2022 проведено внеплановое контрольное

мероприятие в отношении муниципального автономного общеобразовательного учреждения Терского района основная общеобразовательная школа с.Варзуга по теме: «Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления гранта в форме субсидии из областного бюджета МАОУ ООШ с.Варзуга на реализацию мероприятий по предоставлению школьных пространств «Arctic schools».».

Объем проверенных средств составил 5202,1 тыс. руб.

Всего выявлено 7 нарушений.

По результатам проверки составлен акт проверки от 29.04.2022.

- в период с 10.03.2022 по 18.03.2022 проведено внеплановое контрольное мероприятие в отношении муниципального унитарного предприятия «Сервис» по теме: «Проверка горюче-смазочных материалов».

Объем проверенных средств составил 16889,7 тыс. руб.

Всего выявлено 4 нарушения.

По результатам проверки составлен акт проверки от 29.03.2022.

- в период с 21.03.2022 по 24.03.2022 проведено плановое контрольное мероприятие в отношении муниципального автономного общеобразовательного учреждения Терского района основная общеобразовательная школа с.Варзуга по теме: «Проверка договоров гражданско-правового характера».

Объем проверенных средств составил 1814,0 тыс. руб.

Всего выявлено 8 нарушений.

По результатам проверки составлен акт проверки от 07.04.2022.

- в период с 10.01.2022 по 08.02.2022 проведено плановое контрольное мероприятие в отношении муниципального бюджетного учреждения Дом культуры городского поселения Умба по теме: «Проверка финансово хозяйственной деятельности».

Объем проверенных средств составил 26535,0 тыс. руб.

Всего выявлено 21 нарушение.

По результатам проверки составлен акт проверки от 01.03.2022.

Общий объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий в 2022 году составил 51822,5 тыс.руб.

По итогам проведенных в 2022 году контрольных мероприятий установлено всего 46 нарушений на общую сумму 6,3 тыс.руб., в том числе:

- нарушение статьи 10 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

- нарушение пункта 5 Положения о закупках от 29.04.2015 выбран не верный способ в качестве способа определения поставщика.

- нарушение части 1,5 статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

- нарушение в части дробления локально сметного расчета на отдельные виды ремонтных работ в рамках одного проекта.

- нарушение части 1 статьи 432 Гражданского кодекса РФ в заключенных договорах ГПХ с физическим лицом не определены существенные условия.

- нарушение Постановления администрации Терского района от 12.03.2021 № 215 «О порядке взаимодействия экономического отдела администрации Терского района с

заказчиками муниципального образования Терский район и муниципального образования городское поселение Умба Терского района при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на торговой площадке «Малые закупки» автоматизированной информационной системы управления закупками Мурманской области «WEB-Торги» заказчик осуществлял закупки товаров, работ и услуг за наличный расчет через подотчетных лиц без формирования извещения о проведении закупки на торговой площадке «Малые закупки», при этом закупка превышала **сумму десять тысяч рублей.**

- авансовые отчеты составлены не корректно, а именно на лицевой стороне авансового отчета в строке «должность» указана неверная должность.

- нарушение пункта 2 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» к бухгалтерскому учету были приняты авансовые отчеты с приложением товарного чека без кассового чека, подтверждающего оплату и факт приобретения материальных ценностей, а именно строительных материалов.

- отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является грант, по форме согласно приложению № 9 к Соглашению № 176 от 15.06.2021 «Соглашение о предоставлении из областного бюджета гранта в форме субсидий из областного бюджета государственным областным и муниципальным образовательным организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию мероприятий по предоставлению школьных пространств «Arctic schools» составлен с недостоверными данными.

- нарушение в отсутствие нормативно правового документа устанавливающего право предприятию осуществлять приемку в удаленных селах Терского района поставляемого по муниципальным контрактам заключенных администрацией Терского района с поставщиками дизельного топлива и моторного масла.

- нарушение пункта 3 статьи 6 Федерального закона 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» форма – «Отчет об остатках, поступлениях и расходе топлива» не утверждена учетной политикой.

- нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учреждении отсутствует акт по списанию ГСМ.

- учреждением не утверждена комиссия по списанию ГСМ.

- авансовые отчеты, подтверждающие произведенные расходы, директора утверждены самим директором, а не учредителем.

- нарушение пункта 7 части 2 статьи 9 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в авансовых отчетах допускались исправления без указания даты исправления, а также подписи лица.

- нарушение пункта 6.1 статьи 4.7 Федерального закона от 23.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» кассовый чек должен содержать обязательный реквизит, а именно наименование товаров, работ, услуг.

- нарушение пункта 1.2 решения Совета депутатов Терского района от 04.05.2017 № 59/527 «Об утверждении Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств бюджета муниципального образования Терский район, и неработающим членам из семей», работником был нарушен окончательный расчет расходов на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно.

- нарушение Методических рекомендаций МР 2.4.5.0128-18 «Организация питания детей при проведении массовых мероприятий», утвержденных руководителем Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека - Главным государственным санитарным врачом РФ от 15.05.2018, пункта 8.1.8. Санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения», утвержденных постановлением Главного государственного врача РФ от 27.10.2020 № 32, в поездке до места проведения соревнований и во время соревнований сопровождающим приобретались продукты питания, которые не допускаются в рацион ребенка.

- в учетной политике выявлены недочеты и недостатки.

- нарушение пункта 6 раздела I постановления администрации Терского района от 14.01.2019 № 62 «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», постановления администрации Терского района от 21.05.2019 № 475 «О внесении изменений в порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденный постановлением администрации Терского района от 14.01.2019 № 62» уникальный номер реестровой записи в муниципальном задании не соответствует уникальному номеру реестровой записи в классификаторе.

- нарушение пункта 2 раздела I постановления администрации Терского района от 14.01.2019 № 62 «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» в муниципальном задании на 2021 год утверждены не все услуги (работы), которые предоставляет учреждение.

- нарушение пункта 41 раздела 4 Порядка от 16.12.2019 № 1248 «О Порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений, подведомственных администрации Терского района» план финансово-хозяйственной деятельности учреждения, утвержденный на 28.12.2020 отсутствует.

- нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», постановления администрации Терского района от 16.02.2011 № 61 «Об утверждении Порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений» на счетах 101.24, 101.26, 101.28 «особо ценное движимое имущество» учитывались объекты, не являющиеся в соответствии с нормативно-правовыми актами особо ценным движимым имуществом.

- нарушение пункта 6 Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» в учреждении не разработан нормативно правовой документ, устанавливающий нормы расхода топлива.

- нарушение пункта 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», пункта 213 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 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» распорядительный документ (приказ), в котором указываются круг подотчетных лиц, которым выдаются денежные средств и на какие цели, лимит суммы наличных денег и срок, на который они выдаются, отсутствует в учреждении.

- нарушение Постановления Государственного Комитета РФ по Статистике от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» авансовые отчеты оформлены с несоблюдением данных Указаний, а именно: авансовые отчеты не пронумерованы (за весь проверяемый период).

- в кассовых чеках не указано наименование товара.

- нарушение пункта 3.1 Положения от 04.05.2017 № 59/527 «Об утверждении Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств бюджета муниципального образования Терский район, и неработающим членам из семей» работнику компенсировали расходы на оплату проезда в отпуск и обратно сборы, которые не предусмотрены данным Положением.

- нарушение п.1.2 Положения от 04.05.2017 № 59/527 «Об утверждении Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств бюджета муниципального образования Терский район, и неработающим членам из семей», работнику компенсировали стоимость проезда к месту проведения отпуска и обратно без документов, подтверждающих местонахождение работника в период отпуска.

- нарушение ст. 21 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» работнику возместили стоимость проезда к месту отдыха и обратно за несовершеннолетнего ребенка, которому не исполнилось 12 лет по стоимости взрослого билета.

- установлены факты несоответствия наименования должности с квалификационным справочником утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30.03.2011 № 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии».

- представленное проверке Положение об оплате труда является неактуальным.

- приказы по оплате труда составлены не корректно.

- в учреждении не разработаны и не применяются показатели и критерии эффективности оценки деятельности работников для осуществления выплат стимулирующего характера.

- необоснованно начислена доплата за особые условия труда заведующему

филиалом № 2.

- положением об оплате труда не предусмотрены условия и размеры для начисления премий к праздникам.

- необоснованно начислена доплата за увеличение объема работ некоторым работникам.

- нарушение статьи 25 Закона Российской Федерации от 19.04.91 №1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации», Постановления Правительства Мурманской области от 17.02.2011 № 66-ПП «Об утверждении порядка предоставления работодателями информации о наличии вакантных рабочих мест (должностей) и ее реализации органами службы занятости населения Мурманской области» информация в органы занятости о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей работодателем не предоставляется.

- нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ в трудовом договоре с работником отсутствует ИНН.

- годовой отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций заказчиком в единой информационной системе за 2020 год не размещен.

Информация (сведения) о реализации результатов контрольных мероприятий

По итогам проведенных в 2022 году плановых контрольных мероприятий в адрес объектов контроля направлено 5 представлений в целях устранения нарушений и (или) принятия мер по устранению причин и условий выявленных нарушений.

По итогам проведенных контрольных мероприятий информация в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам в 2022 году контрольным органом не направлялась.

Обращения со стороны контрольного органа с иском заявлением в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, в 2022 году отсутствуют.

Должностные лица объектов контроля в 2022 году к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях не привлекались.

Со стороны объектов контроля жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действие (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2022 году не поступали.

Глава администрации
Терского района



Н.А.Самойленко