

Отчет
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципаль-
ного финансового контроля

на 11 января 2023 года.

Финансовое управление администрации Степновского муниципального
округ Ставропольского края.

Периодичность: 2022 год.

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	37 828,1
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	37 828,1
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0,0
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	4 326,9
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	632,5
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	632,5
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0,0
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения	021	0,0

государственных и муниципальных нужд (из <u>строки 020</u>)		
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	7
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	7
внеплановые ревизии и проверки	032	0
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	3
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	4
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	4
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		0

Заместитель главы администрации –
 начальник финансового управления
 администрации Степновского муниципального
 округа Ставропольского края



А.Ф.Гартлиб

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В соответствии с Планом деятельности по контролю финансового управления администрации Степновского муниципального округа Ставропольского края (далее – финансовое управление) на 2022 год, утвержденным приказом финансового управления от 14.12.2021 года № 111-о, (с учетом изменений, вносимых приказами финансового управления № 16-о от 25.04.2022 г.; № 34-о от 30.08.2022г.; № 37-о от 23.09.2022г.) объем проверенных средств составил в сумме 37 828 147,19 рублей.

За 2022 год выявлено нарушений на сумму 632 516,02 рублей, из них: неэффективное использование бюджетных средств (пени, штрафы) в сумме 10 000,00 рублей;

принятие к оплате документов в нарушение бухгалтерского учета в сумме 555 371,67 рублей;

- прочие нарушения в сумме 67 144,35 рубля.

В соответствии с приказом финансового управления от 15 февраля 2022 года №-3 «О проведении контрольного мероприятия», с Планом была проведена плановая выездная проверка в отношении муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №6», с.Ольгино, Степновского муниципального округа Ставропольского края.

Тема проверки: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля». Проверяемый период: с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

По итогам проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля с 16.02.2022г. по 14.04.2022г. всего выявлено нарушений на сумму 542 883,69 рублей:

1. Выявлены факты неэффективного (неэкономного, нерезультативного) использования средств бюджета Степновского муниципального округа Ставропольского края (далее – местный бюджет), в проверяемом периоде оплачивались примененные к объекту проверки штрафные санкции в сумме 10 000,00 рублей .

2. В проверяемом периоде при выборочной проверке питания школьников согласно меню – требованиям за январь и октябрь 2021 года из - за неверного применения технологических карт выявлены факты: перерасхода продуктов питания на сумму 6902,72 рубля; недополучения продуктов питания на сумму 1501,63 рубль.

3. В нарушение Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - ФЗ № 402-ФЗ) были приняты к учету первичные документы, не отвечающие требованиям бухгалтерского учета, оплата за услуги, товары осуществлялась по ксерокопиям счетов, ксерокопиям актов сумма нарушения составила 216057,47 рублей.

4. В нарушение ФЗ № 402-ФЗ и Гражданского кодекса Российской Федерации при оформлении договоров, дополнительных соглашений к договорам не соблюдаются обязательные требования, к учету были приняты договора, без оригинала подписи и печати поставщика (исполнителя), ксерокопии

договоров, дополнительных соглашений. сумма нарушений составила 308421,87 рубль.

5. В проверяемом периоде начисление заработной платы регламентировалось неактуальными и утратившими свою силу на момент проверки документами.

В соответствии с приказом финансового управления от 19 апреля 2022 года № 13-о «О проведении контрольного мероприятия», была назначена плановая выездная проверка в отношении муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №9», с. Озерное, Степновского муниципального округа Ставропольского края, по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля». Проверяемый период: с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

На основании постановления Правительства Российской Федерации 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», постановления администрации Степновского муниципального округа Ставропольского края от 25 мая 2022 года № 374 «Об особенностях осуществления в 2022 году муниципального финансового контроля в отношении главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Степновского муниципального округа Ставропольского края, получателей средств бюджета Степновского муниципального округа Ставропольского края» плановая, выездная проверка в отношении муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №9», с. Озерное, Степновского муниципального округа Ставропольского края с 25 апреля 2022 года была приостановлена со сроком возобновления не ранее 01 января 2023 года.

В соответствии с приказом финансового управления от 27 июня 2022 года № 26-о «О проведении контрольного мероприятия», с Планом была проведена плановая выездная проверка в отношении муниципального учреждения «Многофункциональное хозяйство», с.Степное, Степновского муниципального округа Ставропольского края.

Тема выездной проверки: «Проверка осуществления расходов бюджета Степновского муниципального округа на реализацию мероприятий муниципальной программы (подпрограммы, целевой программы). Проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы, отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателе результативности». Проверяемый период: с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

По итогам проведенной проверки были выявлены нарушения на общую сумму 61 332,33 рубля:

1. В проверяемом периоде 2021 года в нарушение статьи 9 ФЗ № 402-ФЗ были приняты к учету первичные документы, не отвечающие требованиям бухгалтерского учета, оплата за услугу по вывозу ТКО осуществлялась по

ксерокопии счета – фактуры, счета и акта, сумма нарушения составила 2592,33 рублей.

2. По итогам проведенной инвентаризации в Учреждении были выявлены: излишки в количестве 4 штук на сумму 4,00 рубля и недостача в количестве 2 штуки на сумму 58736,00 рублей.

В соответствии с приказом финансового управления от 19 октября 2022 года № 40-о «О проведении контрольного мероприятия», с Планом была проведена плановая выездная проверка в отношении муниципального учреждения дополнительного образования Степновского муниципального округа Ставропольского края «Школа искусств».

Тема выездной проверки: «Проверка осуществления расходов бюджета Степновского муниципального округа Ставропольского края на реализацию мероприятий муниципальной программы (подпрограммы, целевой программы). Проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы, отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателе результативности». Проверяемый период: с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

По итогам проведенной проверки были выявлены нарушения на общую сумму 28 300,00 рублей:

1. В проверяемом периоде 2021 года в нарушение ФЗ № 402-ФЗ были приняты к учету первичные документы, не отвечающие требованиям бухгалтерского учета, прочая закупка услуг: оказание платных образовательных услуг по повышению квалификации сумма нарушения составила 4000,00 рублей.

2. Проверкой выявлено нарушение статьи 9 ФЗ № 402-ФЗ и Гражданского кодекса Российской Федерации при оформлении договоров, дополнительных соглашений к договорам не соблюдаются обязательные требования. К учету были приняты договора без оригинала подписи и печати поставщика (исполнителя), ксерокопии договоров, дополнительных соглашений: договор № 157-И о предоставлении услуги доступа к сети Интернет с использованием технологии ADSL от 15.02.2021г. на сумму 20300,00 рублей; договор № 6-ПК/16 об оказании платных образовательных услуг от 21.09.2021г. на сумму 4000,00 рублей.

Осуществление контроля в сфере бюджетных правоотношений органом внутреннего муниципального финансового контроля в Степновском муниципальном округе Ставропольском крае, осуществляется ревизионной группой в составе - руководителя ревизионной группы и членов ревизионной группы, не менее 2 человек.

В соответствии с Планом проведения плановых проверок финансовым управлением, как органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год, утвержденным приказом финансового управления от 29 ноября 2021 года № 104-о, объем проверенных средств составил в сумме 4 326 968,90 рублей.

В соответствии с приказом финансового управления от 10 января 2022 года № 1-о «О проведении контрольного мероприятия» была проведена плановая проверка в муниципальном учреждении Степновского муниципального округа Ставропольского края «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – Заказчик 1).

Тема камеральной плановой проверки: «Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд». Проверяемый период: с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

По итогам проведенной проверки были выявлены нарушения:

1) Постановления Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279, Заказчик 1 не сформировал закупки на плановый период 2022 и 2023 годов в плане-графике на 2021 год;

2) пункта 2, 3 статьи 22 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), приказа Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567, Заказчик не осуществляет сбор ценовой информации посредством запроса и получения коммерческих предложений поставщиков, для установления начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

3) части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, не своевременное размещение информации, предусмотренной пунктом 10, 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ;

4) части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, Заказчик 1 не проводит экспертизу отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги;

5) части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ, Заказчик 1 не указал в контрактах идентификационный код закупки;

6) пункта 1 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, в некоторых договорах отсутствует условие о сроке оплаты;

7) пункта 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком 1 проведены расчеты по контрактам (договорам) с нарушением сроков оплаты услуг, установленных контрактами (договорами);

8) нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, Заказчик 1 не верно отразил в контрактах уставной срок оплаты поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта;

9) части 5 и части 7 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Заказчик 1 сослался, что размер пени устанавливается как одна трехсотая действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, а не одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы;

10) статьи 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», некоторые контракты, товарные накладные предоставлены на проверку в скан копиях.

В соответствии с приказом финансового управления от 21 февраля 2022 года № 5-о «О проведении контрольного мероприятия» была проведена плановая проверка в муниципальном учреждении Степновского муниципального округа Ставропольского края «Административно-хозяйственный центр системы образования» (далее – Заказчик №2).

Тема камеральной плановой проверки: «Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд». Проверяемый период: с 01.01.2021 г. по 28.02.2022 г.

По итогам проведенной проверки были выявлены нарушения:

1) части 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ, когда в состав Единой комиссии включены сотрудники, не имеющие специальных знаний в сфере закупок, не прошедшие повышение квалификации в сфере закупок;

2) Постановления Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 года № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации», Заказчик 2 не сформировал закупки на плановый период 2022 и 2023 годов в плане-графике на 2021 год;

3) Постановления Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации», Заказчик 2 не сформировал закупки на плановый период 2023 и 2024 годов в плане-графике на 2022 год;

4) пункта 2 части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, Заказчик 2 не привел в соответствие план-график от 28 декабря 2021 года, в связи с изменением показателей бюджетной сметы 30 декабря 2021 года;

5) части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, не своевременное размещение информации, предусмотренной пунктом 10, 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ;

6) пункта 1 статьи 101 Закона № 44-ФЗ, Заказчик 2 не осуществляет контроль за исполнением поставщиком условий контракта в отношении сроков оказания услуги (выполнения работ, оказания услуг);

7) пункта 1 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, в некоторых договорах отсутствует условие о сроке оплаты;

8) пункта 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком 2 проведены расчеты по контрактам (договорам) с нарушением сроков оплаты услуг, установленных контрактами (договорами);

9) статьи 506 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее -ГК РФ), в некоторых гражданско-правовых договорах (муниципальных контрактах) отсутствуют условия о сроках передачи товара;

10) частей 5 и 7 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, Заказчик 2 сослался, что размер пени устанавливается как одна трехсотая действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, а не одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы;

11) частей 5 и 8 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства Российской Федерации от 30 августа 2017 года № 1042, Заказчик 2 сослался на утратившее силу постановление Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063, а не действующее Постановление Правительства Российской Федерации от 30 августа 2017 года № 1042;

12) статьи 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», некоторые контракты, товарные накладные предоставлены на проверку в скан копиях.

В соответствии с приказом финансового управления от 25 марта 2022 года № 9-о «О проведении контрольного мероприятия» была проведена плановая проверка в отделе культуры администрации Степновского муниципального округа Ставропольского края (далее – Заказчик 3).

Тема камеральной плановой проверки: «Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд». Проверяемый период: с 01.01.2021 г. по 31.03.2022 г.

По итогам проведенной проверки были выявлены нарушения:

1) части 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ, когда в состав Единой комиссии включены сотрудники, не имеющие специальных знаний в сфере закупок, не прошедшие повышение квалификации в сфере закупок;

2) Постановления Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 года № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации», Заказчик 3 не сформировал закупки на плановый период 2022 и 2023 годов в плане-графике на 2021 год, а также Заказчик не сформировал закупки на плановый период 2023 и 2024 годов в плане-графике на 2022 год;

3) формирования отчета об объеме закупок у СМП, СОНО за 2021 год, Заказчик 3 указал объем финансирования, запланированный на осуществление закупок в отчетном году не в полном объеме, тем самым отражены не достоверные сведения, что имеет признаки административного нарушения;

4) части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, не своевременное размещение информации, предусмотренной пунктом 10, 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ;

5) пункта 1 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, в некоторых договорах отсутствует условие о сроке оплаты;

6) статьи 506 ГК РФ, в некоторых гражданско-правовых договорах (муниципальных контрактах) отсутствуют условия о сроках передачи товара;

7) частей 5 и 7 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, Заказчик 3 сослался, что размер пени устанавливается как одна трехсотая действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, а не одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы.

В соответствии с приказом финансового управления от 25 апреля 2022 года № 14-о «О проведении контрольного мероприятия» была проведена плановая проверка в Совете депутатов Степновского муниципального округа Ставропольского края (далее – Заказчик 4).

Тема камеральной плановой проверки: «Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд». Проверяемый период: с 01.01.2021 г. по 30.04.2022 г.

По итогам проведенной проверки были выявлены нарушения:

1) части 6 статьи 16 Закона № 44-ФЗ нарушен установленный срок размещения плана-графика в ЕИС на 2021 год (10 рабочих дней) после доведения до Заказчика 4 объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств;

2) Постановления Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 года № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» Заказчик 4 не сформировал закупки на плановый период 2022 и 2023 годов в плане-графике на 2021 год, а также Заказчик 4 не сформировал закупки на плановый период 2023 и 2024 годов в плане-графике на 2022 год;

3) пункта 2 части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, Заказчик 4 не привел в соответствие план-график от 27 декабря 2021 года с показателями бюджетной сметы от 24 декабря 2021 года;

4) формирования отчета об объеме закупок у СМП, СОНО за 2021 год, Заказчик 4 указал объем финансирования, запланированный на осуществление закупок в отчетном году не в полном объеме, тем самым отражены не достоверные сведения;

5) пункта 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком 4 проведены расчеты по контрактам (договорам) с нарушением сроков оплаты услуг, установленных контрактами (договорами);

6) части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ, Заказчик 4 не указал в контрактах идентификационный код закупки;

7) пункта 1 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в некоторых договорах отсутствует условие о сроке оплаты;

8) частей 5 и 7 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Заказчик сослался, что размер пени устанавливается как одна трехсотая действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, а не одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы.

Заместитель главы администрации - начальник
финансового управления администрации
Степновского муниципального округа
Ставропольского края

А.Ф.Гартлиб

Главный специалист отдела бюджетного
учета, исполнения бюджета, отчетности
и контроля финансового управления
администрации Степновского муниципального
округа Ставропольского края

Горянникова М.В.

Главный специалист отдела бюджетного
учета, исполнения бюджета, отчетности
и контроля финансового управления
администрации Степновского муниципального
округа Ставропольского края

Ласун Л.А.