

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

(форма)

О Т Ч Е Т
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля

на 1 января 20 24 г.

Наименование

Комитет по финансам, налоговой и
кредитной политике Администрации
Рубцовского района

Дата

органа контроля

Периодичность: годовая

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКЕИ

КОДЫ

02278805

01716000001


384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	216700,76
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	177370,22
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	58683,04
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	9779,85

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
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	7424,70
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	030	9
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	9
внеплановые ревизии и проверки	032	0
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	2
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	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 050)	051	0
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
внеплановые обследования	062	0

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)


(подпись)

Власов В.В.
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

**Пояснительная записка к отчету о результатах контрольной деятельности органа
внутреннего государственного (муниципального)
финансового контроля комитета по финансам, налоговой и кредитной
политике Администрации Рубцовского района за 2023 год**

В 2023 году количество получателей бюджетных средств в муниципальном образовании Рубцовский район Алтайского края составило 47, из них:

- 17 администраций сельских поселений,
- 6 главных распорядителей средств местного бюджета,
- 17 муниципальных бюджетных учреждений,
- 1 муниципальное автономное учреждение,
- 6 муниципальных унитарных предприятий.

В комитете по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Рубцовского района числится 1 штатная единица ревизора. На должность главного специалиста (ревизора) с 15.06.2021 принята Панасевич Наталья Николаевна, образование средне-специальное, закончила Рубцовский машиностроительный техникум в 1997 году по специальности Бухгалтерский учет, общий финансово-экономический стаж работы 22 года. В 2021 году прошла курсы профессиональной переподготовки «Управление государственными и муниципальными закупками» в АНО ДПО «СИБИГМУ».

Объем бюджетных средств, затраченных на содержания органа контроля составил 478,83 тыс. рублей.

Объем бюджетных средств, затраченных при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) составил 0,00 рублей.

Согласно плана проверок от 23.12.2022 (с изменениями от 13.02.2023) на 2023 год комитетом по финансам запланировано проведение 9 контрольных мероприятий.

Фактически за 2023 год было проведено 9 контрольных мероприятий:

- 7 плановых ревизий финансово-хозяйственной деятельности бюджетных, казенных, учреждений, муниципального унитарного предприятия:

Администрация Половинкинского сельсовета Рубцовского района Алтайского края;

Муниципальное унитарное предприятие «Районный»;

МБОУ «Новониколаевская средняя общеобразовательная школа»;

Администрация Новороссийского сельсовета Рубцовского района Алтайского края;

Управление по агропромышленному комплексу Администрации Рубцовского района Алтайского края;

МБОУ «Половинкинская средняя общеобразовательная школа»;

Администрация Саратовского сельсовета Рубцовского района Алтайского края.

-2 плановые проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок по Федеральному закону от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

МБОУ «Новониколаевская средняя общеобразовательная школа»;

МБОУ «Половинкинская средняя общеобразовательная школа».

Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля составляет 216700,76 тыс. рублей
в том числе:

Администрация Половинкинского сельсовета Рубцовского района Алтайского края составляет 18798,35 тыс. рублей;

Муниципальное унитарное предприятие «Районный» составляет 39330,54 тыс. рублей;

МБОУ «Новониколаевская средняя общеобразовательная школа» составляет 69131,11 тыс. рублей;

Администрация Новороссийского сельсовета Рубцовского района Алтайского края составляет 7065,05 тыс. рублей;

Управление по агропромышленному комплексу Администрации Рубцовского района Алтайского края составляет 10097,09 тыс. рублей;

МБОУ «Половинкинская средняя общеобразовательная школа» составляет 61610,57 тыс. рублей;

Администрация Саратовского сельсовета Рубцовского района Алтайского края составляет 10668,05 тыс. рублей.

Количество нарушений выявленных при проведении контрольных мероприятий составляет 129 в том числе:

Администрация Половинкинского сельсовета Рубцовского района Алтайского края выявлено 18 нарушений;

Муниципальное унитарное предприятие «Районный» выявлено 30 нарушений;

МБОУ «Новониколаевская средняя общеобразовательная школа» выявлено 17 нарушений;

Администрация Новороссийского сельсовета Рубцовского района Алтайского края выявлено 19 нарушений;

Управление по агропромышленному комплексу Администрации Рубцовского района Алтайского края выявлено 12 нарушений;

МБОУ «Половинкинская средняя общеобразовательная школа» выявлено 18 нарушений;

Администрация Саратовского сельсовета Рубцовского района Алтайского края выявлено 15 нарушений.

Выявлено нарушений на сумму 9779,85 тыс. рублей в том числе:

1. Незаконное (неправомерное) расходование средств местного бюджета, расходование средств предприятия на сумму 31,77 тыс. рублей в том числе:

1.1. В нарушение ст.9 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ незаконное списание средств местного бюджета по недостоверным документам на сумму 18,82 тыс. рублей:

Администрация Половинкинского сельсовета Рубцовского района Алтайского края 1,99 тыс. рублей;

МБОУ «Новониколаевская средняя общеобразовательная школа» 10,70 тыс. рублей;

Управление по агропромышленному комплексу Администрации Рубцовского района Алтайского края 0,300 тыс. рублей;

МБОУ «Половинкинская средняя общеобразовательная школа» 4,25 тыс. рублей;

Администрация Саратовского сельсовета Рубцовского района Алтайского края 1,59 тыс. рублей.

1.2. В нарушение ст.9 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ незаконное списание средств предприятия по недостоверным документам на сумму 9,22 тыс. рублей:

Муниципальное унитарное предприятие «Районный» 9,22 тыс. рублей;

1.3. В нарушение ст. 34 БК РФ за несвоевременную сдачу отчетности в ПФР, оплата штрафов на сумму 0,500 тыс. рублей:

Администрация Новороссийского сельсовета Рубцовского района Алтайского края 0,500 тыс. рублей;

1.4. В нарушение внутренних локально нормативных актов в части компенсационных, стимулирующих выплат сотрудникам на сумму 2,82 тыс. рублей:

МБОУ «Половинкинская средняя общеобразовательная школа» 2,82 тыс. рублей

1.5. В нарушение п.2.3, п.2.6 договора на оказание услуг спецтехники б/н от 11.01.2021 ИП Пастухов К.М. на сумму 0,400 тыс. рублей:

Администрация Саратовского сельсовета Рубцовского района Алтайского края 0,400 тыс. рублей.

2. Неэффективное использование средств местного бюджета, предприятия на сумму 374,38 тыс. рублей в том числе:

В нарушение ст.34 БК РФ неэффективное использование средств в части уплаты пени и штрафов на сумму 208,95 тыс. рублей :

Администрация Половинкинского сельсовета Рубцовского района Алтайского края 0,64 тыс. рублей;

МБОУ « Новониколаевская средняя общеобразовательная школа» 111,71 тыс. рублей;

Администрация Новороссийского сельсовета Рубцовского района Алтайского края 5,26 тыс. рублей;

Управление по агропромышленному комплексу Администрации Рубцовского района Алтайского края 0,07 тыс. рублей;

МБОУ « Половинкинская средняя общеобразовательная школа» 90,58 тыс. рублей;

Администрация Саратовского сельсовета Рубцовского района Алтайского края 0,69 тыс. рублей.

В нарушение ст.34 БК РФ неэффективное использование средств в части оплаты услуг, которые не используются в деятельности сельсовета на сумму 9,20 тыс. рублей:

Администрация Саратовского сельсовета Рубцовского района Алтайского края 9,20 тыс. рублей.

В нарушение п.3 ст.14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ неэффективное использование средств, в части основных средств находящиеся на балансе, которые не используются в деятельности сельсовета на сумму 31,26 тыс. рублей:

Администрация Половинкинского сельсовета Рубцовского района Алтайского края 31,26 тыс. рублей;

В нарушение Приказа Минтруда от 10.12.2012 №580н, от 10.12.2012 №365н, от 14.07.2021 №467н неиспользование средств ФСС на сумму 22,52 тыс. рублей :

МБОУ « Новониколаевская средняя общеобразовательная школа» 10,89 тыс. рублей;

МБОУ « Половинкинская средняя общеобразовательная школа» 11,63 тыс. рублей;

В нарушение внутренних локально нормативных актов в части компенсационных, стимулирующих выплат сотрудникам на сумму 28,05 тыс. рублей:

МБОУ « Новониколаевская средняя общеобразовательная школа» 20,00 тыс. рублей;

Управление по агропромышленному комплексу Администрации Рубцовского района Алтайского края 8,05 тыс. рублей;

В нарушение ст.9 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ неэффективное расходование средств предприятия на сумму 74,40 тыс. рублей:

Муниципальное унитарное предприятие «Районный» 74,40 тыс. рублей.

3. Прочие финансовые нарушения (нарушения порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и порядка составления и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности); (нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и порядка составления и представления бухгалтерской отчетности) на сумму 9373,70 рублей в том числе:

В нарушение раздела 2 приложения 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н; ст.8,ст.9 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ; 6.1 Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У; п.4 Указания Банка России от 09.2019 №5348-У; Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н; Приказ Минфина России от 13.06.1995 №49; ст. 4 Приказ Минэкономразвития России от 30.08.2011 №424; ст. 17.1 Ф3 от 26.07.2006 №135-ФЗ; п.7 инструкции Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н; п.12 Приказа Минфина России от 16.12.2010 №174н; ст.57 ТК РФ; ст.188 ТК РФ и внутренних локально нормативных актов, при нарушении порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и порядка составления и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности на сумму 7102,17тыс. рублей:

Администрация Половинкинского сельсовета Рубцовского района Алтайского края 48,62 тыс. рублей;

МБОУ «Новониколаевская средняя общеобразовательная школа» 110,89 тыс. рублей;

Администрация Новороссийского сельсовета Рубцовского района Алтайского края 5922,37 тыс. рублей;

Управление по агропромышленному комплексу Администрации Рубцовского района Алтайского края 540,71 тыс. рублей;

МБОУ «Половинкинская средняя общеобразовательная школа» 227,22 тыс. рублей;

Администрация Саратовского сельсовета Рубцовского района Алтайского края 252,36 тыс. рублей.

В нарушение ст.299 ГК РФ, Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У, ФСБУ 6/20, Приказ Минтранс России от 11.09.2020 №368, ст.9 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, ст.1 Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п.1 ст.183ГК РФ, п.2 ст.155 ЖК РФ, п.69 правил Постановления Правительства РФ от 06.05.2011 №354, ст.23 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ и внутренних локально нормативных актов на сумму 2271,53 тыс. рублей: Муниципальное унитарное предприятие «Районный» 2271,53 тыс. рублей.

Объем проверенных средств при осуществлении контроля за соблюдением законодательства в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» составляет 58683,04 тыс. рублей в том числе:

- Объем проверенных средств по плановым проверкам по ч.3 ст.99 Федерального законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» составляет 58683,04 тыс. рублей, в том числе:

МБОУ «Новониколаевская средняя общеобразовательная школа» 34107,92 тыс. рублей;
МБОУ «Половинкинская средняя общеобразовательная школа» 24575,12 тыс. рублей;

Количество нарушений выявленных при проведении плановых проверок за соблюдением законодательства в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» составляет: 15 нарушений в том числе:

МБОУ «Новониколаевская средняя общеобразовательная школа» выявлено 8 нарушений;

МБОУ «Половинкинская средняя общеобразовательная школа» выявлено 7 нарушений.

Выявлено нарушений:

В нарушение ч.8 ст.16 Федерального Закона от 05.04.2013 44-ФЗ при изменении показателей плана финансово-хозяйственной деятельности, не вносились изменения в план-график;

В нарушение ч.1 ст.23 Федерального Закона от 05.04.2013 44-ФЗ, в контрактах, не указан идентификационный код закупки;

В нарушение ч.1, ч.2 ст.34 Федерального Закона от 05.04.2013 44-ФЗ, при заключении контракта не указана информация об источниках финансирования, не указана цена контракта;

В нарушение ч.3 ст.38 Федерального Закона от 05.04.2013 44-ФЗ, п.3.4 ст.1 Приказа Минфина России от 31.07.2020 №158н, не определен круг лиц, осуществляющий экспертизу результатов, предусмотренных контрактом, экспертиза товаров, работ, услуг не проводилась;

В нарушение ч.6 ст.38 Федерального Закона от 05.04.2013 44-ФЗ, работник контрактной службы не имел высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок ;

В нарушение п.2 ч.1 ст.94 Федерального Закона от 05.04.2013 44-ФЗ, в части несоблюдения срока и условий оплаты выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги;

В нарушение ч.12 ст.95 Федерального Закона от 05.04.2013 44-ФЗ, решение об одностороннем отказе от исполнения контракта на выполнение работ, не было размещено в течение трех дней, то есть с нарушением срока;

В нарушение ч.3 ст.103, несоблюдение сроков и порядка размещения на официальном сайте ЕИС, информации об исполнении (расторжении) контракта.

В нарушение п.2ст.73 БК РФ предоставленные реестры закупок не в полном объеме содержат информацию.

По результатам контрольных мероприятий комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Рубцовского района выдал объектам контроля 7 представлений и 2 предписания.

По результатам контрольных мероприятий комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Рубцовского района предоставил информацию органам прокуратуры:

-7 актов плановой ревизии финансово-хозяйственной деятельности;

-2 акта плановой проверки за соблюдением законодательства в сфере размещения закупок.

Разработан план проверок на 2024 год.

Председатель комитета
по финансам



В.В. Власов

Исполнитель:
Наталья Николаевна Панасевич
8(38557)4-11-95