

**Финансовый отдел
администрации
муниципального образования
«Новосергиевский район
Оренбургской области»**

ул. Краснопартизанская, 20, п. Новосергиевка, 461200

тел.(35339) 2-49-40, факс (35339) 2-49-40

E-mail: n_fo@esoo.ru

28.02.2022 № 45

**Главе администрации
Новосергиевского района
Оренбургской области
А.Д.Лыкову**

Уважаемый Александр Дмитриевич!

В соответствии с п.10 постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности» от 16.09.2020 г. №1478, Финансовый отдел администрации муниципального образования «Новосергиевский район Оренбургской области» направляет Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего контроля по состоянию на 01.01.2022 г.

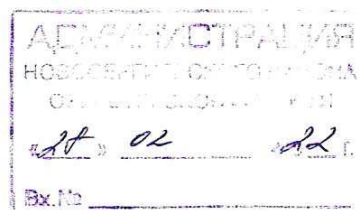
Приложение на 10 (Десяти) страницах.

Заместитель главы района
- начальник финансового отдела:

Лопова

Л.И.Попова

Исп.: гл. спец. по контр.-ревиз.
р-те финотдела Т.Г.Зацепина
8-35-339-2-12-54



**Пояснительная к Отчет о результатах контрольной деятельности
Финансового отдела администрации муниципального образования
«Новосергиевский район Оренбургской области»
за 2021 год**

За период 2021 года Финансовым отделом администрации муниципального образования «Новосергиевский район Оренбургской области», исполняющим полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на основании постановлений главы администрации Новосергиевского района «Об осуществлении полномочий органа исполнительной власти муниципального образования «Новосергиевский район Оренбургской области» по внутреннему муниципальному финансовому контролю от 10.12.2013 года №1316-п, «Об уполномоченном органе на осуществление муниципального финансового контроля в отношении закупок для обеспечения нужд Новосергиевского района» от 18.02.2014 года №106-п, а также в соответствии с постановлениями правительства Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» от 06.02.2020 г. №95, Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» от 06.02.2020 г. №100, Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» от 27.02.2020 г. №208, Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» от 23.07.2020 г. №1095, Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» от 17.08.2020 г. №1235, Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц» от 17.08.2020 г. №1237, Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности» от 16.09.2020 г. №1478 реализовывался комплекс мер по

осуществлению контроля в финансово-бюджетной сфере и контролю в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения муниципальных нужд.

I. Обеспеченность органа контроля трудовыми ресурсами, в том числе об общей штатной численности органа контроля, о количестве должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий, и наличии вакантных должностей государственной гражданской службы (муниципальной службы), в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий, о мероприятиях по повышению квалификации должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий

Общая штатная численность Финансового отдела администрации муниципального образования «Новосергиевский район Оренбургской области» составляет 16 единиц.

Должностное лицо, осуществляющее внутренний муниципальный финансовый контроль - 1 единица.

Участие в проведении контрольных мероприятий, в частности выездных проверках принимают 3 должностных лица.

Вакантных должностей нет.

Должностное лицо, ответственное за осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, курсы повышения квалификации не проходило.

II. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание должностного лица, осуществляющего внутренний муниципальный финансовый контроль составил 704219 руб.87 коп., в том числе оплата труда с начислениями – 700794 руб.30 коп., на приобретение канцтоваров - 3425 руб.57 коп.

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

Назначение экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечение независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) не осуществлялось.

IV. Количество нарушений, выявленных органом контроля при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля

По итогам проведения 7 контрольных мероприятий выявлено 21 нарушение на общую сумму 38550 руб.21 коп., в том числе недоплаты по оплате труда – 11 – 20101 руб.37 коп., переплаты по оплате труда – 7 – 15332

руб.84 коп., недоплата подотчетным лицам – 2 – 116 руб.00 коп., незапланированные расходы в сумме 3000 руб.;

Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля 318 482 942 руб.70 коп.

ПРОВЕДЕНО:

1.Плановая камеральная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд поселения» в администрации муниципального образования Судьбодаровский сельсовет Новосергиевского района Оренбургской области (акт от 29.01.2021 г.): замечаний нет, нарушений не выявлено.

2.Выездная плановая проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (органа местного самоуправления) и их отражения в бюджетном учете и отчетности и Проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования в Администрация муниципального образования Судьбодаровский сельсовет Новосергиевского района Оренбургской области (акт от 01.03.2021 г.):

- объем израсходованных денежных средств за проверяемый период с 01.01.2020 г. по 31.01.2021 г. составил 18037965 руб. 38 коп.;

- распоряжение №36-р «О порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений муниципального образования Судьбодаровский сельсовет Новосергиевского района Оренбургской области» не скорректировано с учетом имеющихся функций и полномочий муниципального образования;

- согласно штатному расписанию специалистов 1 категории в администрации муниципального образования «Судьбодаровский сельсовет Новосергиевского района Оренбургской области» 2,5 штатные единицы, на которые должен быть произведен расчет, фактически в расчете учтена только 1 единица;

- в расчете дополнительных выплат (премии за выполнение особо важных и сложных заданий) в части лиц, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, к которым относятся водитель и уборщик служебных помещений, не учтен районный коэффициент;

- в нарушение ст.70 БК РФ от 31.07.1998 г. №145-ФЗ при проведении проверки правильности использования бюджетных средств выявлены незапланированные расходы в общей сумме 3000 руб., в том числе: постановлением о назначении административного наказания 05-0108\52\2020

от 18.03.2020 г. глава муниципального образования Ю.В.Осипов признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.2 ст.13.27 КоАП РФ и назначен административный штраф в размере 3000 руб., оплата штрафа произведена 22.06.2020 г. (п/п №279) за счет средств бюджета муниципального образования Сельсовета - 3000 руб.;

- на балансе числится 4 единицы техники, из них 2 не эксплуатируются: автобус ПАЗ 1998 года выпуска, балансовой стоимостью 389037 руб.60 коп., не оформлен и с апреля 2020 г. автомобиль Нива 2007 года выпуска балансовой стоимостью 265000 руб.;

- в результате проведенной проверки правильности начисления и выплаты заработной платы выявлено: недоплата в сумме 20101 руб.37 коп, переплата в сумме 15332 руб.84 коп.;

- в нарушение п.4 Инструкции №191н годовой отчет за 2020 год не имел оглавления, не пронумерован, отсутствовала пояснительная записка ф.0503160, нарушен порядок последовательности подшитых форм.

3.Выездная плановая проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (органа местного самоуправления) и их отражения в бюджетном учете и отчетности и Проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования в Администрации муниципального образования Новосергиевский поссовет Новосергиевского района Оренбургской области (акт от 25.05.2021 г.):

- объем израсходованных денежных средств за проверяемый период с 01.01.2019 г. по 28.02.2021 г. составил 226822680 руб. 53 коп., в том числе средства местного бюджета – 195326885 руб.19 коп. и средства областного бюджета – 31495795 руб.24 коп.;

- в 2018 году Министерством природных ресурсов, экологии и имущественных отношений рекомендован к переоформлению в связи со сменой правообладателя земельного участка в собственность Памятник природы областного значения, гора Беркутинная, располагающийся на территории МО Новосергиевский район Оренбургской области. На момент проведения выездной проверки работы по переоформлению не проведены;

- «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения муниципального образования Новосергиевский поссовет Новосергиевского района Оренбургской области», утвержденный постановлением администрации муниципального образования «Новосергиевский поссовет Новосергиевского района Оренбургской области» от 18.12.2018г. №328-п не скорректирован с учетом имеющихся функций и полномочий муниципального образования;

- в смете в разделе 2 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам получателя бюджетных средств, осуществляемые в целях обеспечения выполнения функций учреждения, установленные статьей 70 Бюджетного

кодекса Российской Федерации». отсутствуют данные. В разделе 3 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам... на предоставление межбюджетных трансфертов,...а также по резервным расходам» не отражены плановые показатели по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты», а также по разделу 01 11 «Резервные фонды»;

- не отражены внесенные в бюджетную смету изменения, также отсутствуют ежеквартальные изменения бюджетной сметы, по итогам года в соответствии с внесенными изменениями в бюджетную смету учреждением не представлена уточненная бюджетная смета с учетом всех изменений;

- на этапе составления и утверждения бюджетных смет не было заключено большинство договоров, поэтому в расчетах существуют небольшие неточности по стоимости оказания услуг и выполнения работ;

- при расчете расходов по ФКР 01 02 статьям КОСГУ 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» учтены все действующие надбавки, кроме премии по итогам года в размере 29,35% от месячного фонда оплаты труда;

- положение «О порядке расходования средств резервного фонда муниципального образования Новосергиевский поссовет Новосергиевского района Оренбургской области» утвержденное решением Совета депутатов муниципального образования «Новосергиевский поссовет Новосергиевского района Оренбургской области» №21/9-р.С. от 19.02.2008 г. не приведено в соответствие со ст.81 Бюджетного Кодекса РФ: следовало утвердить Постановлением;

- в нарушение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. №52н (ред. от 15.06.2020 г.) "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" (зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 г. №37519), не во всех инвентарных карточках учета нефинансовых активов заполнены необходимые реквизиты: «Назначение объекта», «Организация– изготовитель», отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта; не полностью заполнен раздел 1.Сведения об объекте (графы 2, 3, 4, 5);

- путевые листы по автомобилю заполняются по мере совершения рейсов, но без заполнения всех обязательных реквизитов.

4.Выездная плановая проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности в Муниципальном казенном учреждении «Центр бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности Новосергиевского района» (акт от 02.07.2021 г.):

- объем израсходованных денежных средств за проверяемый период с 01.01.2020 г. по 31.05.2021 г. составил 32729060 руб. 12 коп., в том числе средства местного бюджета – 32729060 руб. 12 коп.;

- в нарушение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. №52н (ред. от 15.06.2020 г.) "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", не во всех инвентарных карточках учета нефинансовых активов заполнены необходимые реквизиты: «Организация–изготовитель (поставщик)», отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта; не полностью заполнен раздел 1.Сведения об объекте (графы 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10).

- в нарушение ст.66 ТК РФ от 30.12.2001 г. №197-ФЗ (ред. от 30.04.2021 г.) не заполнены строки «Образование», «Профессия, специальность» (и/или): Бисова А.Е., Захаркина Е.С., Пархоменко А.А., Пешкова Н.С., Светикова О.В., Сайтова Л.Н., Дурнева О.А. (дополнительно: не внесены изменения при смене фамилии), Стрельцова Шатилова О.А., Карязина Пешкова Н.С., Понкратова Рублева В.Н. и Борисова Воропаева О.А. (некорректно внесены изменения в связи со сменой фамилии), Зайсанова Н.Н. (не указано основание для изменения фамилии);

- в нарушение ст.72 ТК РФ от 30.12.2001 г. №197-ФЗ (ред. от 30.04.2021 г.) с работником МКУ «ЦБУ» Паповой Д.А. не заключено дополнительное соглашение в связи с переводом работника на другую должность с 28.01.2019 г.;

- в нарушение п.5.4 Учетной политики, утвержденной приказом директора ЦБУ от 18.06.2018 г. №20 (с изм. от 29.12.2018 г. №35), в заявлениях на выдачу денежных средств под отчет не указывался срок, на который выдавались денежные средства;

- в нарушение Приказ Минфина России от 30.03.2015 г. №52н (ред. от 15.06.2020 г.) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами госвласти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в авансовых отчетах не полностью заполнена графа «Кому, за что и по какому документу уплачено», а в частности – не указано «Кому» (авансовый отчет: №1 от 14.02.2020 г., №2 от 27.03.2020 г., №3 от 22.04.2020 г., №4 от 29.05.2020 г., №5 от 23.06.2020 г. и другие).

5.Выездная плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования субсидий, предоставленных из бюджета Новосергиевского района бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и

бухгалтерской (финансовой) отчетности Муниципального Бюджетного Учреждения «Межпоселенческая Централизованная Библиотечная Система Новосергиевского района Оренбургской области» (акт от 14.12.2021 г.):

- объем проверенных денежных средств за период с 01.01.2020 г. по 31.06.2021 г. составил 30257572 руб.65 коп.;

- в нарушение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. №52н (ред. от 15.06.2020 г.) "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", не во всех инвентарных карточках учета нефинансовых активов заполнены необходимые реквизиты: «Организация–изготовитель (поставщик)», отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта; не полностью заполнен раздел 1.Сведения об объекте (графы 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10);

- в нарушение ст.66 ТК РФ от 30.12.2001 г. №197-ФЗ (ред. от 30.04.2021 г.):

не заполнены строки «Образование», «Профессия, специальность», «Подпись владельца книжки» (и/или): Котенко А.Р., Паленова А.А., Ваненкова С.А., Савицкая Е.Г., Жарикова С.А.

некорректно внесены изменения в связи со сменой фамилии: Еремеева Архипова Т.В., Иванова Братцева М.Н., Мавлютдинова Гараева С.М., (Прутко) Горбань Г.А., Баклина – Гринева И.Л., Дубовскова Крикунова Т.А., /Субханкулова/ Леонова Н.Р.;

в трудовую книжку библиотекаря Покровского сельского филиала Щетининой И.В. не внесена запись о заключении трудового договора на неопределенный срок с 16.12.2015 г. (согласно дополнительного соглашения к трудовому договору от 15.10.2012 г. №14);

с 25.03.2020 г. в трудовую книжку библиотекаря Центральной детской библиотеки Якшигуловой А.Б. не внесена запись о переводе с 0,5 ставки библиографа на 1,0 ставку библиотекаря;

- в нарушение Приказ Минфина России от 30.03.2015 г. №52н (ред. от 15.06.2020 г.) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами госвласти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в авансовых отчетах не полностью заполнена графа «Кому, за что и по какому документу уплачено», а в частности – не указано «Кому» (авансовый отчет: №1 от 06.03.2020 г.).

6. Проверка соблюдения условий предоставления субсидий, в том числе данных бухгалтерского учета и первичной документации, а также порядка и

правильности предоставления социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья за период 2019-2021 годы в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Оренбургской области на 2014-2020 годы» государственной программы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014–2020 годах» (акт от 31.05.2021 г.): замечаний нет, нарушений не выявлено.

7.Выездная плановая проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (органа местного самоуправления) и их отражения в бюджетном учете и отчетности и Проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования в Администрации муниципального образования Кувайский сельсовет Новосергиевского района Оренбургской области 30.11.2021 г.:

- объем израсходованных денежных средств за проверяемый период с 01.01.2020 г. по 30.09.2021 г. составил 10635664 руб.02 коп., в том числе средства местного бюджета – 10635664 руб.02 коп.;

- отсутствует должный контроль в работе с нормативно-правовыми актами;

- не соблюдено требование приказа финансового отдела №59 от 28.12.2018 г.: в формах расчетов на фонд оплаты труда и страховые взносы в государственные и бюджетные фонды в части работников местного самоуправления приводится численность работников, выраженная целым числом, в соответствии с утвержденным штатным расписанием учреждения по состоянию на 1 октября текущего финансового года, то есть на момент составления бюджетной сметы на 2020 год действует штатное расписание на 01.10.2019 г.;

- изменения, вносимые в бюджетную смету в 2020 году, не обоснованы расчетами плановых сметных показателей согласно Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, утвержденному распоряжением №28-р от 31.12.2019 г.;

- на этапе составления и утверждения бюджетной сметы на 2020 г. и плановый период 2021-2022 гг. администрацией муниципального образования Кувайский сельсовет не были заключены договора на техническое обслуживание электрических сетей и электрооборудования (договор №Э/60-2020 от 09.01.2020 г.), муниципальный контракт на техническое использование опор линий электропередач (№1930-010787 от 09.01.2020 г.), поэтому в расчетах существуют небольшие неточности по стоимости оказания услуг и выполнения работ;

- в нарушение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. №52н (ред. от 15.06.2020 г.) "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" (зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 г. №37519), не во всех инвентарных карточках учета нефинансовых активов заполнены необходимые реквизиты: «Назначение объекта», «Организация – изготовитель», отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта; не полностью заполнен раздел 1. Сведения об объекте (графы 2, 3, 4, 5);

- имеются замечания по заполнению путевых листов;
- в нарушение ст.66 ТК РФ от 30.12.2001 г. №197-ФЗ (ред. от 30.04.2021 г.) не проведена соответствующая запись при смене фамилии – фамилия «Хасанова Р.Т.» не исправлена на «Аюкасова Р.Т.»;
- при проверке правильности выплаты по авансовым отчетам установлена недоплата в общей сумме 116 руб.;
- при составлении пояснительной записки к годовому отчету имелись расхождения.

V. Реализация результатов контрольных мероприятий:

направлено объектам контроля представлений и предписаний органа контроля: **отсутствуют;**

информация, направленная органом контроля правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам: **материалы проверок по всем 7 контрольным объектам в рабочем порядке на основании Соглашения о взаимодействии между Прокуратурой Новосергиевского района и Финансовым отделом Администрации МО «Новосергиевский район» от 11.04.2016 г. направлены в Прокуратуру Новосергиевского района Оренбургской области, а также, по окончании года, в ОМВД России по Новосергиевскому району;**

поданные органом контроля по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, исковые заявления 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: **отсутствуют;**

осуществляемое органом контроля производство по делам об административных правонарушениях, направленное на реализацию результатов контрольных мероприятий: **отсутствует, так как дела об административном правонарушении не возбуждались;**

направленные органом контроля в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) уведомления о применении бюджетных мер принуждения: **отсутствуют.**

VI. Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не составлялись.

Заместитель главы администрации
района по финансовым вопросам
– начальник финансового отдела:

Лопова

Л.И. Попова

Исп. гл. спец.-т по контр.-ревиз. р-те
финотд. Т.Г. Зацепина
8-35339-2-12-54