



Утверждаю:

Глава Администрации
Белокалитвинского района

О.А. Мельникова

14 февраля 2023 года

Отчет
о результатах контрольной деятельности сектора финансового контроля
Администрации Белокалитвинского района

на 1 января 2023 года

периодичность годовая

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального контроля, (тыс. руб.)	010	118174,3
из них: по средствам местного бюджета	010/1	118174,3
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 муниципальных нужд (из строки 010)	011	1451,2
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму (тыс. руб.)	020	28535,4
по средствам местного бюджета	020/1	28535,4

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 муниципальных нужд (из строки 020)	021	0
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, (единиц)	030	20
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	20
внеплановые ревизии и проверки	032	0
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, (единиц)	040	16
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 муниципального финансового контроля, (единиц)	050	4

в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (из строки 050)	051	3
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, (единиц)	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0
внеплановые обследования	062	0

Пояснительная записка к отчету

Отчет о деятельности сектора финансового контроля Администрации Белокалитвинского района за 2022 год подготовлен в соответствии с требованиями раздела 7 Ведомственного стандарта осуществления сектором финансового контроля полномочий по внутреннему финансовому контролю, утвержденного постановлением Администрации Белокалитвинского района от 28.12.2020 № 2071, с учетом внесенных в него изменений постановлением Администрации Белокалитвинского района от 13.02.2023 № 214.

В соответствии с Уставом муниципального образования «Белокалитвинский район» функции внутреннего муниципального финансового контроля возложены на сектор финансового контроля Администрации Белокалитвинского района.

В 2022 году сектор финансового контроля осуществлял внутренний муниципальный финансовый контроль в соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Штатная численность сектора финансового контроля в 2022 году составила 3 единицы (1 единица ведущего специалиста с 01.01.2019 года введена за счет переданных полномочий поселений муниципальному району по организации внутреннего муниципального финансового контроля). Вакантные должности отсутствуют.

Все работники сектора прошли повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Внутренний и внешний финансовый контроль», «Контрактная система в сфере закупок, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 часа.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание сектора финансового контроля в 2022 году составил 2292,9 тыс. руб., из них: заработная плата (с учетом налогов) – 2192,3 тыс. руб., услуги связи – 16,9 тыс. руб., содержание помещений – 17,3 тыс. руб., приобретение канцтоваров – 17,1 тыс. руб., оплата услуг оргтехники – 14,9 тыс. руб., услуг программы консультант плюс – 34,4 тыс. рублей.

План работы отчетного года, утвержденный главой Администрации Белокалитвинского района выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

План контрольных мероприятий на 2022 год размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Администрации Белокалитвинского района kalitva-land.ru в разделе сектор финансового контроля, а также в ЕИС в сфере закупок (в части осуществления контроля в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ).

Запланированные контрольные мероприятия осуществлялись должностными лицами сектора финансового контроля в форме выездных и камеральных проверок.

В соответствии с утвержденным планом, сектором финансового контроля в 2022 году проведено 20 плановых контрольных мероприятий:

- 4 выездных проверки отдельных вопросов финансово - хозяйственной деятельности учреждений, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий;

- 2 выездные проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета Белокалитвинского района в рамках реализации муниципальных программ;

- 1 камеральная проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания;

- 3 камеральные проверки соблюдения действующего законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Белокалитвинского района, в пределах полномочий закрепленных за сектором финансового контроля;

- 10 выездных проверок обоснованности получения стимулирующих выплат работниками учреждений культуры в соответствии с показателями и критериями оценки эффективности их деятельности.

Экспертизы при проведении контрольных мероприятий не назначались.

В рамках проводимых контрольных мероприятий сектором финансового контроля выявлено **118** нарушений на сумму **28535,4** тыс. руб., в том числе:

1. Нарушения Бюджетного законодательства Российской Федерации:

- в части неполноты перечня особо-ценного имущества - 23459,0 тыс. рублей (4 нарушения).

- в части неиспользования имущества учреждений – 58,7 тыс. рублей (18 нарушений).

2. Нарушения Трудового Кодекса Российской Федерации:

- в части неверного установления размера выплаты за выслугу лет работникам учреждения в общей сумме 25,0 тыс. рублей (3 нарушения).

- в части отсутствия дополнительных соглашений к трудовым договорам с руководителями и работниками учреждений культуры при переходе на эффективные контракты (34 нарушения).

3. Нарушения порядка контроля за исполнением муниципального задания в части не осуществления учредителем контроля за исполнением муниципального задания подведомственным учреждением (1 нарушение).

4. Нарушения порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, в части не размещения отчетов об исполнении плана реализации программ на официальном сайте Администрации Белокалитвинского района (1 нарушение).

5. Нарушения порядка назначения выплат стимулирующего характера работникам учреждений культуры (24 нарушения).

6. Нарушения бухгалтерского учета:

- в части несоответствия реестров муниципальной собственности имущества (учредителей) данным бюджетного учета - 4618,5 тыс. рублей (4 нарушения).

- в части несвоевременного принятия к бюджетному учету материальных ценностей 171,9 тыс. рублей (2 нарушения).

- в части отсутствия дефектных ведомостей работ по объектам при выполнении работ, ремонту и техническому обслуживанию освещения на пешеходных переходах на межпоселковых автомобильных дорогах Белокалитвинского района - 200,0 тыс. рублей (1 нарушение).

- в части возмещения расходов по авансовым отчетам работникам учреждения без заявлений и согласования с руководителем учреждения - 2,3 тыс. рублей (1 нарушение).

- в части не отнесения по бюджетному учету на забалансовые счета неучтенного (личного) имущества, находящегося в распоряжении учреждения (22 нарушения).

- в части несвоевременного внесения учреждением изменений в учетную политику для целей ведения бухгалтерского учета (1 нарушение).

7. Нарушения законодательства в сфере закупок:

- в части несоответствия количества состава утвержденной приемочной комиссии по приемке оказанных услуг требованиям законодательства (1 нарушение).

- в части нарушения порядка формирования плана-графика закупок (1 нарушение).

Объем проверенных средств составил **118174,3** тыс. рублей.

Плановыми контрольными мероприятиями в 2022 году охвачено 20 объектов финансового контроля, предусмотренных статьей 266.1 Бюджетного Кодекса РФ, а именно:

1. Муниципальное бюджетное учреждение культуры Белокалитвинского городского поселения «Центр культурного развития» - выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в том числе достоверности отчетности об исполнении муниципального задания. Объем проверенных средств - 9654,6 тыс. руб., выявлено нарушений на общую сумму 20295,1 тыс. руб., в том числе: в части неполноты перечня особо-ценного имущества 20095,4 тыс. руб. (1 нарушение), в части несоответствия реестра муниципальной собственности имущества учредителя данным бюджетного учета 171,4 тыс. руб. (1 нарушение), в части несвоевременного принятия к бюджетному учету материальных ценностей 15,0 тыс. руб. (1 нарушение), в части неиспользования имущества учреждений - 13,3 тыс.

руб. (4 нарушения), в части не отнесения по бюджетному учету на забалансовые счета неучтенного (личного) имущества, находящегося в распоряжении учреждения (4 нарушения.)

2. Отдел строительства, промышленности, транспорта, связи Администрации Белокалитвинского района - выездная проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета Белокалитвинского района, в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Белокалитвинского района» муниципальной программы «Развитие транспортной системы». Объем проверенных средств - 10495,1 тыс. руб., выявлено нарушение в части отсутствия дефектных ведомостей работ по объектам при выполнении работ, ремонту и техническому обслуживанию освещения на пешеходных переходах на межпоселковых автомобильных дорогах Белокалитвинского района - 200,0 тыс. руб. (1 нарушение), нарушение порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, в части не размещения отчетов об исполнении плана реализации программ на официальном сайте Администрации Белокалитвинского района (1 нарушение).

3. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 3 - камеральная проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания. Объем проверенных средств - 30204,6 тыс. руб., нарушений не установлено.

4. Муниципальное бюджетное учреждение культуры Белокалитвинского городского поселения «Белокалитвинская клубная система» - выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в том числе достоверности отчетности об исполнении муниципального задания. Объем проверенных средств - 11496,9 тыс. руб., выявлено нарушений на общую сумму 1351,4 тыс. руб., в том числе: в части неполноты перечня особо-ценного имущества – 1344,6 тыс. руб. (1 нарушение), в части неиспользования имущества учреждений – 4,5 тыс. руб. (9 нарушений), в части не отнесения по бюджетному учету на забалансовые счета неучтенного (личного) имущества, находящегося в распоряжении учреждения (3 нарушения), в части возмещения расходов по авансовым отчетам работникам учреждения без заявлений и согласования с руководителем учреждения - 2,3 тыс. руб. (1 нарушение), в части несвоевременного внесения учреждением изменений в учетную политику для целей ведения бухгалтерского учета (1 нарушение).

5. Муниципальное казенное учреждение Белокалитвинского района «Управление гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций» - выездная выборочная проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета Белокалитвинского района, в рамках подпрограммы «Создание аппаратно-программного комплекса Безопасный город» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах». Объем проверенных средств 884,8 тыс. руб., нарушений не установлено.

6. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 1 - выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в том числе достоверности отчетности об исполнении муниципального задания. Объем проверенных средств

33391,0 тыс. руб., выявлено нарушений на общую сумму 4866,1 тыс. руб., в том числе: в части несоответствия реестра муниципальной собственности имущества (учредителя) данным бюджетного учета - 4353,5 тыс. руб. (2 нарушения), в части неполноты перечня особо-ценного имущества - 502,6 тыс. руб. (1 нарушение), в части неиспользования имущества учреждений - 10,0 тыс. руб. (2 нарушения).

7. Муниципальное бюджетное учреждение культуры Ильинского сельского поселения «Ильинская клубная система» выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в том числе достоверности отчетности об исполнении муниципального задания. Объем проверенных средств 9166,6 тыс. руб., выявлено нарушений на сумму 1822,8 тыс. руб., в том числе: в части неполноты перечня особо-ценного имущества - 1516,4 тыс. руб. (1 нарушение), в части неиспользования имущества учреждений - 30,9 тыс. руб. (3 нарушения), в части несоответствия реестров муниципальной собственности имущества (учредителей) данным бюджетного учета - 93,6 тыс. руб. (1 нарушение), в части не отнесения по бюджетному учету на забалансовые счета неучтенного (личного) имущества, находящегося в распоряжении учреждения (15 нарушений), в части несвоевременного принятия к бюджетному учету материальных ценностей - 156,9 тыс. руб. (1 нарушение), в части неверного установления размера выплаты за выслугу лет работникам учреждения в общей сумме 25,0 тыс. руб. (3 нарушения), нарушения порядка контроля за исполнением муниципального задания, в части неосуществления учредителем контроля за исполнением муниципального задания подведомственным учреждением (1 нарушение).

8. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дворец культуры р.п. Шолоховский» Шолоховского городского поселения - камеральная проверка соблюдения требований законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Белокалитвинского района, в пределах полномочий закрепленных за сектором финансового контроля. Объем проверенных средств 424,4 тыс. руб., выявлено нарушение в части несоответствия количества состава утвержденной приемочной комиссии по приемке оказанных услуг требованиям законодательства (1 нарушение).

9. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дворец культуры р.п. Шолоховский» Шолоховского городского поселения - выездная проверка обоснованности получения стимулирующих выплат работникам учреждений культуры в соответствии с показателями и критериями оценки эффективности их деятельности. Объем проверенных средств 316,5 тыс. руб., выявлены нарушения в части порядка назначения выплат стимулирующего характера работникам учреждений культуры (5 нарушений), в части отсутствия дополнительных соглашений к трудовым договорам с руководителями и работниками учреждений культуры при переходе на эффективные контракты (9 нарушений).

10. Муниципальное бюджетное учреждение культуры Синегорского сельского поселения «Синегорская клубная система» - выездная проверка обоснованности получения стимулирующих выплат работникам учреждений культуры в соответствии с показателями и критериями оценки эффективности их деятельности. Объем проверенных средств 2096,2 тыс. руб., выявлены нарушения в части порядка

назначения выплат стимулирующего характера работникам учреждений культуры (3 нарушения).

11. Муниципальное бюджетное учреждение культуры Горняцкого сельского поселения «Горняцкая клубная система» - выездная проверка обоснованности получения стимулирующих выплат работникам учреждений культуры в соответствии с показателями и критериями оценки эффективности их деятельности. Объем проверенных средств 2202,6 тыс. руб., выявлены нарушения в части порядка назначения выплат стимулирующего характера работникам учреждений культуры (2 нарушения), в части отсутствия дополнительных соглашений к трудовым договорам с руководителями и работниками учреждений культуры при переходе на эффективные контракты (23 нарушения).

12. Муниципальное бюджетное учреждение культуры Грушево-Дубовского сельского поселения «Грушево-Дубовская клубная система» - выездная проверка обоснованности получения стимулирующих выплат работникам учреждений культуры в соответствии с показателями и критериями оценки эффективности их деятельности. Объем проверенных средств 878,7 тыс. руб., выявлены нарушения в части порядка назначения выплат стимулирующего характера работникам учреждений культуры (3 нарушения).

13. Муниципальное бюджетное учреждение культуры Нижнепоповского сельского поселения «Нижнепоповская клубная система» - выездная проверка обоснованности получения стимулирующих выплат работникам учреждений культуры в соответствии с показателями и критериями оценки эффективности их деятельности. Объем проверенных средств 938,1 тыс. руб., выявлены нарушения в части порядка назначения выплат стимулирующего характера работникам учреждений культуры (3 нарушения), в части отсутствия дополнительных соглашений к трудовым договорам с руководителями и работниками учреждений культуры при переходе на эффективные контракты (1 нарушение).

14. Муниципальное бюджетное учреждение культуры Литвиновского сельского поселения «Литвиновская клубная система» - выездная проверка обоснованности получения стимулирующих выплат работникам учреждений культуры в соответствии с показателями и критериями оценки эффективности их деятельности. Объем проверенных средств 966,3 тыс. руб., выявлены нарушения в части порядка назначения выплат стимулирующего характера работникам учреждений культуры (2 нарушения).

15. Муниципальное бюджетное учреждение культуры Коксовского сельского поселения «Дом культуры п. Коксовый» - выездная проверка обоснованности получения стимулирующих выплат работникам учреждений культуры в соответствии с показателями и критериями оценки эффективности их деятельности. Объем проверенных средств 1030,7 тыс. руб., выявлены нарушения в части порядка назначения выплат стимулирующего характера работникам учреждений культуры (1 нарушение).

16. Муниципальное бюджетное учреждение культуры Рудаковского сельского поселения «Рудаковская клубная система» - выездная проверка обоснованности получения стимулирующих выплат работникам учреждений культуры в соответствии с показателями и критериями оценки эффективности их деятельности.

Объем проверенных средств 523,8 тыс. руб., выявлены нарушения в части порядка назначения выплат стимулирующего характера работникам учреждений культуры (2 нарушения).

17. Муниципальное бюджетное учреждение культуры Богураевского сельского поселения «Богураевская клубная система» - выездная проверка обоснованности получения стимулирующих выплат работникам учреждений культуры в соответствии с показателями и критериями оценки эффективности их деятельности. Объем проверенных средств 1325,4 тыс. руб., выявлены нарушения в части порядка назначения выплат стимулирующего характера работникам учреждений культуры (1 нарушение), в части отсутствия дополнительных соглашений к трудовым договорам с руководителями и работниками учреждений культуры при переходе на эффективные контракты (1 нарушение).

18. Муниципальное бюджетное учреждение культуры Краснодонецкого сельского поселения «Краснодонецкая клубная система» - выездная проверка обоснованности получения стимулирующих выплат работникам учреждений культуры в соответствии с показателями и критериями оценки эффективности их деятельности. Объем проверенных средств 1151,2 тыс. руб., выявлены нарушения в части порядка назначения выплат стимулирующего характера работникам учреждений культуры (2 нарушения).

19. Муниципальное бюджетное учреждение культуры Рудаковского сельского поселения «Рудаковская клубная система» – камеральная проверка соблюдения требований законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Белокалитвинского района, в пределах полномочий закрепленных за сектором финансового контроля. Объем проверенных средств 530,0 тыс. руб., установлено нарушение в части порядка формирования плана-графика закупок (1 нарушение).

20. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида №2 «Садко» - камеральная проверка соблюдения требований законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Белокалитвинского района, в пределах полномочий закрепленных за сектором финансового контроля. Объем проверенных средств 496,8 тыс. руб., нарушений не установлено.

Причинами допущенных нарушений явились низкий уровень финансовой и бюджетной дисциплины, несоблюдение в полной мере должностными лицами проверяемых учреждений требований федерального, областного законодательства, а также нормативно-правовых актов органов местного самоуправления.

По результатам контрольных мероприятий сектором финансового контроля направлено 17 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений. Предписания не направлялись. По 3 контрольным мероприятиям при отсутствии нарушений принято решение о не направлении представлений. Уведомления о применении бюджетных мер принуждения в финансовое управление Администрации Белокалитвинского района не направлялись. Протоколы об административных правонарушениях не составлялись.

Выявленные нарушения устранены в соответствии с предоставленными планами мероприятий по устранению нарушений. К дисциплинарной ответственности привлечены 15 человек.

Исковые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба муниципальному образованию «Белокалитвинский район» сектором финансового контроля не направлялись.

В 2022 году жалоб на действия (бездействия) органа контроля при осуществлении им полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступало.

В соответствии с требованиями законодательства об обеспечении доступа к информации о деятельности органов муниципального самоуправления, деятельность сектора финансового контроля освещена на официальном сайте Администрации Белокалитвинского района.

Начальник сектора финансового контроля
Администрации Белокалитвинского района



О.В. Иванова