

ОТЧЕТ
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля Рославльского финуправления
на 01 января 2021 года

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, тыс. руб.	010	131 367,0
из них:	010/1	
- по средствам бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области		27 940,4
- по средствам бюджета Городского поселения Рославльского района Смоленской области	010/2	29 656,5
- по средствам от приносящей доход деятельности и собственных средств предприятий	010/3	73 770,1
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	24 586,9
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	14,3
из них:		
- бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области	020/1	9,6
- по средствам бюджета Городского поселения Рославльского района Смоленской области	020/2	0
- по средствам от приносящей доход деятельности и собственных средств предприятий	020/3	4,7
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 муниципального финансового контроля, единиц	030	17
в том числе:		
- в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	16
- внеплановые ревизии и проверки	032	1
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	040	17

- 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	12
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего 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	
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	
внеплановые обследования	062	

Ведущий специалист
 контрольно-ревизионной службы
 Рославльского финуправления
 (уполномоченное лицо органа контроля)



Н.В.Мисютина

Пояснительная записка
к отчету о результатах контрольной деятельности
Финансового управления Администрации
муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области
за 2020 год.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2020 года № 1478.

Работа контрольно-ревизионной службы Рославльского финуправления проводилась на основании плана контрольных мероприятий Рославльского финуправления по осуществлению полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля и органа, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок, на 2020 год и плана контрольной деятельности в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2020 год, утвержденных приказами начальника Рославльского финуправления.

В течение 2020 года в план контрольных мероприятий Рославльского финуправления по осуществлению полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля и органа, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок, на 2020 год вносились изменения.

Уточненный план контрольных мероприятий Рославльского финуправления по осуществлению полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля и органа, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок, в 2020 году выполнен на 95%.

В 2020 году специалистами контрольно-ревизионной службы Рославльского финуправления в рамках проведения внутреннего муниципального финансового контроля и органа, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок, было проведено 16 плановых выездных проверок, 1 внеплановая выездная проверка по следующим темам:

- проверка соблюдения федерального законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по ч.3 ст.99 Закона № 44-ФЗ в учреждениях: МБОУ «Средняя школа № 5», МБОУ «Средняя школа № 6 имени Героя Советского Союза В.А.Стерина», МБАУ Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области», МБУ «Спортивная школа имени В.А.Сухарева», МБУ спортивная школа «Торпедо» – **6 проверок**;

- проверка соблюдения федерального законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ в учреждениях: МБОУ «Средняя школа № 5», МБОУ «Средняя школа № 6 имени Героя Советского Союза В.А.Стерина», МБАУ Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта муниципального

образования «Рославльский район» Смоленской области», МБУ «Спортивная школа имени В.А.Сухарева», МБУ спортивная школа «Торпедо» – **6 проверок**;

- проверка организации питания в общеобразовательных учреждениях, подведомственных Комитету образования муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области (начальная школа) – **1 проверка**;

- проверка правильности использования средств бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на реализацию муниципальной программы «Создание условий работы агропромышленного комплекса муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» подпрограммы «Организация развития сельского хозяйства муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» Администрацией муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в 2019 году – **1 проверка**;

- проверка правильности использования средств бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления в Рославльском городском поселении Рославльского района Смоленской области» Администрацией муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в 2019 году – **1 проверка**;

- проверка правильности использования средств бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области, предусмотренных на реализацию основного мероприятия 2 - «Уличное освещение на территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области», в рамках реализации муниципальной программы «Благоустройство и озеленение территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» на 2017-2021 годы Комитетом жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, дорог и транспорта Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области – **1 проверка**;

- внеплановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в МП «Рославльское пассажирское автотранспортное предприятие» муниципального образования «Рославльский район» – **1 проверка**.

В декабре 2020 года специалистами контрольно-ревизионной службы Рославльского финуправления начата проверка финансово-хозяйственной деятельности в МБУК «Рославльская централизованная клубная система».

Общий объем проверенных средств составил **131 367,0 тыс.руб.**, из них:

- средства бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области – **27 940,4 тыс.руб.**,

- средства бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области – **29 656,5 тыс.руб.**,

- собственные средства учреждений и средств от приносящей доход деятельности – **73 770,1 тыс.руб.**

Общая сумма выявленных финансовых нарушений в 2020 году составила **14,3 тыс.руб.**, в том числе:

- неправомерные выплаты при начислении заработной платы и иных выплат – **3,6 тыс.руб.** (МП «Рославльское ПАТП»);

- неэффективное расходование средств на оплату страховых взносов во внебюджетные фонды – *1,1 тыс. руб.* (МП «Рославльское ПАТП»);

- необоснованные расходы по бесплатному питанию в период отсутствия обучающихся в сумме *3,5 тыс. руб.* (МБОУ «Средняя школа № 5», МБОУ «Перенская средняя школа»);

- неправомерные расходы по превышению стоимости горячего питания (горячего завтрака) на 1 обучающегося 1-4 классов в день в сумме *2,9 тыс. руб.* (МБОУ «Средняя школа № 10», МБОУ «Кирилловская средняя школа», МБОУ «Перенская средняя школа»);

- необоснованные расходы на списание продуктов питания, отсутствующих в разделе меню-требования «Наименование продуктов», на сумму *2,9 тыс. руб.* (МБОУ «Перенская средняя школа»);

- перерасход средств в сумме *0,3 тыс. руб.*, сложившийся в результате округления норм списания продуктов (МБОУ «Средняя школа № 5», МБОУ «Кирилловская средняя школа»).

В результате проведения контрольных мероприятий установлены:

1) несоблюдение порядка ведения бухгалтерского учета при ведении учета объектов основных средств и материальных запасов, при оформлении первичных учетных документов, при применении Плана счетов бухгалтерского учета:

– нарушения требований п. 7 ст.9 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Приказа Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н (Комитет образования, МКУ «ЦБ К и С», МБУ «СШ имени В.А.Сухарева», МП «Рославльское ПАТП», Комитет ЖКХ, МБУ СШ «Торпедо»);

2) нарушения приказа Минтранса от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» при заполнении путевых листов, расхода топлива и смазочных материалов (МП «Рославльское ПАТП»);

3) нарушения норм и правил, установленных Трудовым кодексом Российской Федерации при заключении трудовых договоров с работниками учреждений, с внешними совместителями, учета отработанного рабочего времени основными работниками и внешними совместителями, (МП «Рославльское ПАТП»); при предоставлении ежегодных оплачиваемых отпусков работникам учреждений (МП «Рославльское ПАТП»); при регистрации коллективного договора учреждения (МП «Рославльское ПАТП»);

4) нарушения бюджетного законодательства и нормативно-правовых актов Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в области разработки, утверждения и реализации муниципальных программ:

– нарушение п.2 ст.179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части проверки сроков утверждения муниципальных программ (Комитет образования, Администрация муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, Комитет ЖКХ),

– несоблюдение требований Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного

постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 19.12.2016 № 2360 (с последующими изменениями) – Комитет образования, Администрация муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области;

5) нарушение части 6.22 раздела VI «Требования к организации здорового питания и формированию примерного меню» Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 N 45 (ред. от 25.03.2019) «Об утверждении СанПиН 2.4.5.2409-08» – фактический рацион питания школьников не соответствует утвержденному десятидневному меню (Комитет образования);

6) нарушение требований СанПин 2.4.5.2409-08 (приложение 3) установлены несоответствия рекомендуемой массы порций блюд (в граммах) фактически отпущенной массе блюд (Комитет образования);

7) нарушение п.2.3 Порядка организации питания обучающихся в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, утвержденного на 2018-2019 учебный год постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 29.08.2018 № 1531, на 2019-2020 учебный год от 02.09.2019 № 1472, – установлены случаи превышения стоимости бесплатного питания (горячий завтрак) – Комитет образования.

В ходе контрольных мероприятий в сфере закупок выявлены следующие нарушения:

- планы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд составлялись без учета требований, установленных постановлением РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (МБОУ «Средняя школа № 5», МБОУ «Средняя школа № 6», МКУ «ЦБ К и С», МБУ «СШ имени В.А.Сухарева», МБУ СШ «Торпедо»);

- нарушения требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 № 238 при заполнении отчета (МБУ «СШ имени В.А.Сухарева», МБУ СШ «Торпедо»);

- нарушение ч.2 ст.72 Бюджетного Кодекса Российской Федерации – совокупный годовой объем закупок, запланированный в плане-графике, превысил пределы лимитов бюджетных обязательств (МБОУ «Средняя школа № 5», МБОУ «Средняя школа № 6», МБУ «СШ имени В.А.Сухарева», МБУ СШ «Торпедо»);

- нарушение п.2,3 ст.3 Закона № 44-ФЗ – заказчики приняли на себя обязательства, возникшие до заключения муниципальных контрактов (МБОУ «Средняя школа № 5» – в 11 случаях; МБОУ «Средняя школа № 6» – в 12 случаях; МБУ «СШ имени В.А.Сухарева» – в 24 случаях; МБУ СШ «Торпедо» – в 18 случаях);

- нарушение п.2 ч.8 ст.16 Закона № 44-ФЗ – учреждением не внесены изменения в план-график в связи с изменением показателей плана финансово-

хозяйственной деятельности (МБУ «СШ имени В.А.Сухарева», МБУ СШ «Торпедо»);

- нарушение ч.8 ст.17 Закона № 44-ФЗ – заказчиком не соблюден срок утверждения плана закупок (МБОУ «Средняя школа № 6», МБУ «СШ имени В.А.Сухарева», МБУ СШ «Торпедо»);

- нарушение ч.2 ст.18 Закона № 44-ФЗ – неверно заполнена форма обоснования закупок товаров, работ, услуг (МБОУ «Средняя школа № 5», МБОУ «Средняя школа № 6»);

- нарушение ч.1 ст.21 Закона № 44-ФЗ – заключены контракты, не включенные в план-график (МБОУ «Средняя школа № 5»);

- нарушение ч.10 ст.21 Закона № 44-ФЗ – планы-графики утверждены несвоевременно (МБОУ «Средняя школа № 5», МБОУ «Средняя школа № 6», МБУ «СШ имени В.А.Сухарева», МБУ СШ «Торпедо»);

- нарушение ч.11 ст.21 Закона № 44-ФЗ – учреждением заключены договора ранее даты размещения плана-графика (МБУ «СШ имени В.А.Сухарева» – в 11 случаях; МБУ СШ «Торпедо» – в 5 случаях);

- нарушение ч.1 ст.23 Закона № 44-ФЗ – в контрактах не указывался идентификационный код закупки (МБОУ «Средняя школа № 5», МБОУ «Средняя школа № 6», МБУ «СШ имени В.А.Сухарева», МБУ СШ «Торпедо»);

- нарушение ст.24 Закона № 44-ФЗ – заказчиками неверно выбран способ определения поставщика при осуществлении закупок (МБОУ «Средняя школа № 6»);

- нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ – в муниципальных контрактах не было включено обязательное условие о цене контракта (МБУ «СШ имени В.А.Сухарева» – в 5 случаях; МБУ СШ «Торпедо» – в 3 случаях);

- нарушение ч.6 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ – контрактные управляющие не имели дополнительного профессионального образования в сфере закупок (МБУ «СШ имени В.А.Сухарева», МБУ СШ «Торпедо»);

- нарушение ч.2 ст.93 Закона № 44-ФЗ – заказчиками в ЕИС с нарушением сроков размещены извещения об осуществлении закупок (МБОУ «Средняя школа № 5»);

- нарушение ч.1 ст.95 Закона № 44-ФЗ – изменена сумма договора без изменения количества объема оказываемых услуг (МБОУ «Средняя школа № 5», МБОУ «Средняя школа № 6»);

- нарушение ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ – заказчиками были нарушены сроки размещения информации о заключении, исполнении или расторжении муниципальных контрактов в ЕИС (МБОУ «Средняя школа № 5» – в 1 случае; МБОУ «Средняя школа № 6» – в 1 случае);

- нарушения Порядка работы заказчиков муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, осуществляющих закупки в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с использованием модуля «Малые закупки», утвержденного распоряжением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 21.05.2020 №177-р/адм:

- 1) не размещены сведения в реестре малых закупок (МБУ «СШ имени В.А.Сухарева» – в 4 случаях; МБУ СШ «Торпедо» – в 6 случаях),
- 2) с нарушением срока размещены сведения в реестре малых закупок (МБУ «СШ имени В.А.Сухарева» – в 14 случаях; МБУ СШ «Торпедо» – в 12 случаях).

В 2020 году по результатам проведенных контрольных мероприятий возмещено денежных средств в сумме **84,6 тыс.руб.**, в том числе:

- возмещение неправомερных расходов, установленных в ходе проведения контрольных мероприятий в 2019 году (МУСП «Рославльское») в сумме **75,0 тыс.руб.**;
- возмещение необоснованных и неправомερных расходов на организацию горячего питания в сумме **9,6 тыс.руб.**

Руководителям проверяемых объектов было направлено 9 предписаний для их рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, для принятия мер по устранению и предупреждению нарушений федерального законодательства в сфере закупок и 1 представление по результатам контрольных мероприятий.

В 2020 году по результатам контрольной деятельности к специалисту МКУ «ЦБ К и С» были применены меры дисциплинарного взыскания – объявлено замечание; в правоохранительные органы, органы прокуратуры информация не направлялась.

В контрольно-ревизионной службе Рославльского финуправления по состоянию на 31.12.2020 работает 2 сотрудника: ведущий специалист и специалист 1 категории. Все имеют высшее экономическое образование. Ведущий специалист прошел повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Цифровая экономика. Большие данные и цифровой маркетинг» в ФГБОУ высшего образования Смоленская государственная сельскохозяйственная академия.

В течение 2020 года специалисты контрольно-ревизионной службы принимали участие в семинарах-совещаниях, проводимых Администрацией муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, Департаментом Смоленской области по внутренней политике, Главным управлением по регулированию контрактной системы; осуществлялось постоянное взаимодействие с Департаментом Смоленской области по осуществлению контроля и взаимодействию с административными органами, органами Федерального казначейства.

Начальник
Рославльского финуправления



Н.В.Матюхова

Ведущий специалист
контрольно-ревизионной службы
Рославльского финуправления



Н.В.Мисютина