



**ОТДЕЛ ФИНАНСОВ И БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ  
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ЧЕРНОЯРСКИЙ РАЙОН»  
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

От 09.02.22 № 57  
с. Черный Яр

Главе администрации  
МО «Черноярский район»  
Д.М. Заплавнову

О предоставлении информации

Уважаемый Дмитрий Михайлович!

Отдел финансов и бюджетного планирования Администрации МО «Черноярский район» руководствуясь федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности» утвержденным Постановлением администрации МО «Черноярский район» от 01.07.2021 № 155 «Об осуществлении отделом финансов и бюджетного планирования администрации МО «Черноярский район» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», в целях раскрытия информации о полноте и своевременности выполнения плана контрольных мероприятий за отчетный календарный год представляет Отчет о контрольной деятельности отдела финансов и бюджетного планирования администрации МО «Черноярский район» за 2021 год.

Приложение: на 7 листах в 1 экз.

Заместитель Главы администрации  
района, начальник отдела финансов  
и бюджетного планирования  
Администрации МО «Черноярский район»

 Л.В. Степанищева

**Пояснительная записка к Отчету о контрольной деятельности отдела финансов и бюджетного планирования администрации МО «Черноярский район» за 2021 год**

Контрольная деятельность отдела финансов и бюджетного планирования администрации МО «Черноярский район» в 2021 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий, утвержденных приказом отдела финансов и бюджетного планирования администрации МО «Черноярский район» от 15.02.2021 г. № 8-П на I полугодие 2021г., приказом от 12.07.2021г. №29-П на II полугодие 2021г.

План проверок на 2021 год размещен на официальном сайте администрации МО «Черноярский район» (<http://admcherjar.ru>) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Основными направлениями контрольной деятельности отдела в 2021 году при реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений являлось:

- соблюдение правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений;

- целевое использование средств федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

В соответствии с планом проверок на 2021 год проведено 8 плановых проверок за период деятельности учреждений за 2020 год.

В результате проведенных плановых контрольных мероприятий, выявлено финансовых нарушений на общую сумму 10 654 838,91 рублей.

Структура выявленных нарушений нормативных правовых актов в сфере бюджетных правоотношений состоит из:

- Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности – 10 653 601,73 рублей;

- Неправомерное использование средств бюджета МО «Черноярский район» – 1 237,18 рублей

- Иные финансовые нарушения – рассчитать сумму нарушений не представилось возможным.

Значительный удельный вес среди нарушений занимают нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

Основные нарушения, установленные по результатам контрольных мероприятий в 2021 году:

1. *Нарушения порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности, в частности:*

- В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», где сказано, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

- В нарушение пункта 9 «Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» от 25 марта 2011г. №33Н, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ, где сказано что бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета, выявлено несоответствие данных отчета ф. 0503738 с данными Главной книги на сумму 10 653 601,73 рублей.

Нарушения данной группы отмечены в 3 бюджетных общеобразовательных учреждениях.

- В нарушение подпункта 1 пункта 6 статьи 8 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, своевременно не отражались в Учетной политике Учреждения. Учетная политика учреждения содержит среди указанных правовых актов в своем составе недействующие

- В нарушение п. 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274Н учетная политика учреждений не включает в себя обязательную к отражению информацию. В составе Учетной политики Учреждения не утверждены правила документооборота, порядок учета санкционирования расходов, порядок организации и осуществления внутреннего контроля, порядок учета продуктов питания, а именно: учет поступления, списания, выбытия (отпуска) продуктов питания, учет просроченной и испорченной продукции, порядок контроля за поступлением и списанием продуктов питания.

Нарушения данной группы отмечены в 3 бюджетных общеобразовательных учреждениях.

2. *Неправомерное использование средств бюджета МО «Черноярский район», в частности:*

- в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» информация в накопительной ведомости по приходу составлена без учета всех принятых накладных, что не позволяет установить количество принятых продуктов питания. Отсутствие всех данных в накопительной ведомости по приходу продуктов питания не позволяет установить реальное движение продуктов питания, установить достоверность данных журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 и данных Главной книги, а также установить сумму данного нарушения. Запущенность учета может использоваться для сокрытия денежных сумм в связи с нерасшифрованным их остатком по счету.

Нарушения данной группы отмечены в 1 бюджетном общеобразовательном учреждении;

- в нарушение пункта 4 «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 выявлено завышение размера отпускных на сумму 1237,18 руб.

Нарушения данной группы отмечены в 1 бюджетном общеобразовательном учреждении;

- в нарушение п. 5 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к учету принимались первичные учетные документы, в которых отсутствуют такие показатели, как, величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения. А именно, товарные накладные без указания фактического веса фасованных продуктов (количество грамм в одной упаковке). Установить фактический вес принятых в течение года фасованных продуктов питания, не представляется возможным.

Нарушения данной группы отмечены в 1 бюджетном общеобразовательном учреждении.

3. *Иные финансовые нарушения, в частности:*

- в нарушение пункта 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации, где предусмотрено, что условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара;

- в нарушение пункта 2 статьи 465 ГК РФ, где сказано, что если договор купли-продажи не позволяет определить количество подлежащего передаче товара, договор не считается заключенным;

В договорах на поставку продуктов питания отсутствуют сведения о наименовании и количестве товара, спецификация к договору отсутствует.

Нарушения данной группы отмечены в 1 бюджетном общеобразовательном учреждении.

По результатам проведенных в 2021 году контрольных мероприятий составлены акты по каждому объекту контрольного мероприятия. Все акты плановых проверок подписаны участниками контрольного мероприятия, руководителями и главными бухгалтерами в пределах срока проведения контрольного мероприятия и без разногласий.

По результатам контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений руководителям проверяемых объектов контроля направлено 6 предписаний об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

За исполнением предписаний об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также принятия мер, направленных на устранение причин и условий, способствующих совершению нарушений осуществлялся постоянный контроль. По всем направленным представлениям и предписаниям получена информация об устранении нарушений и недостатков в работе, которые были исполнены в установленный срок.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных органом внутреннего муниципального контроля в 2021 году приняты меры дисциплинарного воздействия в отношении специалистов, виновных в допущенных нарушениях. За допущенные нарушения по результатам контрольных мероприятий к дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц.

В 2021 году по результатам контрольных мероприятий штрафы не начислялись, материалы в правоохранительные органы не направлялись, уведомления о применении бюджетных мер принуждения не направлялись. Жалобы (иски) на решения отдела финансов и бюджетного планирования администрации МО «Черноярский район», а также на их действия (бездействия) в рамках осуществления контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений не поступали.

План проверок на 2021 год при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений выполнен в полном объеме.

*Осуществление контроля в сфере закупок, предусмотренных частью 5 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»*

Порядок осуществления отделом финансов и бюджетного планирования администрации муниципального образования «Черноярский район» контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон 44-ФЗ) установлен Постановлением администрации МО «Черноярский район» от 10.02.2017г. №59 «Об утверждении Правил осуществления контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Закона 44-ФЗ» с 01 января 2017 года.

Указанным постановлением возложен контроль за:

- соответствием информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до заказчика;

- соответствием информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся:

а) в планах-графиках, информации, содержащейся в планах закупок;

б) в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках, информации, содержащейся в планах-графиках;

г) в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

д) в реестре контрактов, заключенных заказчиками, условиям контрактов.

За 2021 год органом внутреннего муниципального финансового контроля осуществлено 310 контрольных мероприятий в отношении заказчиков МО «Черноярский район». По результатам проведенного контроля сформированы уведомления, протоколы о соответствии или несоответствии контролируемой информации в подсистеме управления закупками на Едином портале бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет».

**ОТЧЕТ**  
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего  
государственного (муниципального) финансового контроля

на 1 января 2022 г.

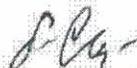
Наименование органа контроля	Отдел финансов и бюджетного планирования администрации МО «Черноярский район»	Дата	КОДЫ
		по ОКПО	02282008
		по ОКТМО	12650000
		по ОКЕИ	384

Периодичность: годовая

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	112365,6
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	106008
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	6357,6
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	-
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	10654,8
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	10654,8

по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	-
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	-
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	8
в том числе:	031	8
в соответствии с планом контрольных мероприятий		
внеплановые ревизии и проверки	032	-
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	-
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	-
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	8
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 государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	-
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	-
внеплановые обследования	062	-

Руководитель органа контроля  
(уполномоченное лицо органа контроля)



(подпись)

Степанищева Л.В.