

И Н Ф О Р М А Ц И Я

о результатах плановых камеральных проверок проведенных главным специалистом по внутреннему финансовому контролю администрации Антроповского муниципального района Костромской области в 2022 году.

В соответствии с планом камеральных проверок на 2022 год, проведено 5 запланированных контрольных мероприятий.

I. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в части полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля.

Объекты 3-х плановых проверок по закупкам товаров, работ, услуг:

- администрация Антроповского сельского поселения;
- администрация Котельниковского сельского поселения;
- администрация Палкинского сельского поселения.

Цель проверки: соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в части полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля.

Предмет проверки: соблюдение положений части 8 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», иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок Российской Федерации при закупке товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

Проверяемый период: 2021 финансовый год и 1, 2 квартал 2022 года.

ПРОГРАММА

- 1.Нормативная правовая база и учредительные документы, регулирующие деятельность администрации в сфере закупок товаров, работ, услуг. Анализ соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.
- 2.Проверка соблюдения требований Федерального закона №44-ФЗ в отношении контрактных служб, контрактных управляющих.
3. Реестр контрактов. Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.
- 4.Проверка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.
- 5.Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона №44-ФЗ.
6. Проверка соблюдения предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.
- 7.Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Выводы по результатам 3-х проверок.

Объем проверенных бюджетных средств составил 20169151,02 рубль.

- 1.Нарушены: ч. 2 ст. 9; ч.4,ч.5 ст.19; ч.2 ст. 34; ч.3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Пункт 11 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденный постановлением Правительства РФ от 27.01.2022г. №60.
 - 2.Нарушены требования п.2 ст.73 Бюджетного кодекса РФ по ведению реестров закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов в 2021-2022 годах.
 - 3.Нарушены ч.ч. 1,2,3 ст.9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при проверке первичных учетных документов отражающих факты хозяйственной деятельности в журналах ордерах №3,4 в проверяемых периодах
- Всего сумма средств использованных с данными нарушениями составила 12286985,44 рублей.

РЕШЕНИЯ

1.Администрациям трёх сельских поселений выданы представления об устранении выявленных нарушений законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

2.Направлена информация по трём заказчикам в Департамент финансового контроля о выявленных фактах совершения должностным лицом заказчика действий (бездействий), содержащих признаки административных правонарушений, и подтверждающие такие факты документы, с учетом ч.1 ст. 4.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001г. №195-ФЗ для рассмотрения и принятия решения.

II. Проверка достоверности отчета о результатах предоставления и использования средств, предоставленных из бюджетов по муниципальной программе «Формирование современной городской среды» в 2021 году на территории Антроповского сельского поселения.

Объект проверки: администрация Антроповского сельского поселения Антроповского муниципального района Костромской области.

Цель проверки: Оценка законности и результативности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды».

Предмет проверки: нормативные правовые акты, локальные акты и иные распорядительные документы, регулирующие предоставление субсидии на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов и общественных территорий, обосновывающие операции со средствами, выделенными на исполнение мероприятий муниципальной программы Антроповского муниципального района «Формирование современной городской среды», реализуемой в рамках национального проекта «Формирование современной городской среды» и регионального проекта в администрации Антроповского сельского поселения.

Проверяемый период: 2021 финансовый год.

ПРОГРАММА

1.Соблюдение при предоставлении субсидии бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2.Соблюдение положений правовых актов, устанавливающих порядок предоставления и использования субсидии.

3.Исполнение условий, обязательств, предусмотренных соглашением.

4.Изучение законности финансовых и хозяйственных операций, подтверждение (оценка) выполнения условий и обязательств, предусмотренных соглашением и правовыми актами о предоставлении субсидии или правилами предоставления субсидии, учреждением, к которым в том числе относятся:

- соблюдение установленной цели предоставления субсидии;
- обоснованность определения размера субсидии;
- достижение установленных соглашением значений показателей результативности использования субсидии;
- своевременность представления отчетности, связанной с использованием средств субсидии, а также информации и документов, необходимых для осуществления контроля за использованием средств субсидии.

Вывод по результату проверки.

Объем проверенных бюджетных средств составил 1045785,19 рублей.

1.Нарушены: ст.2; п. 12.16. Приложения №7 «Порядок предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Костромской области на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в 2019 - 2024 годах» утвержденных постановлениями администрации Костромской области от 28.08.2017 № 316а и от 09.12.2019г. №478а по государственной программе Костромской области «Формирование современной городской среды».

2. Нарушена ч. 2 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Всего сумма средств использованных с этими нарушениями составила 1045785,19 рублей.

РЕШЕНИЕ

1. Администрации Антроповского сельского поселения выдано представление об устранении выявленных нарушений Бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих предоставление субсидии на благоустройство дворовых территорий

многоквартирных домов и общественных территорий, реализуемой в рамках региональной программы «Формирование современной городской среды» на территории Антроповского сельского поселения.

III. Проверка расходования средств на оплату труда и иные выплаты персоналу администрации Антроповского сельского поселения Антроповского муниципального района

Объект проверки: администрация Антроповского сельского поселения Антроповского муниципального района Костромской области

Цель проверки: Проверка расходования средств на оплату труда и иные выплаты персоналу администрации Антроповского сельского поселения Антроповского муниципального района

Предмет проверки: соблюдение законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, актов администрации Антроповского сельского поселения, определяющих размеры и порядок начисления средств на оплату труда и иные выплаты работникам администрации

Проверяемый период: 2021 финансовый год и 1,2,3 квартал 2022 года

ПРОГРАММА

- 1.Своевременность и полнота расчётов по заработной плате.
- 2.Правильность формирования фонда оплаты труда.
- 3.Соответствие размера и оснований выплат требованиям законодательства и иным нормативным правовым актам, соответствующим правовым актам, регулирующим вопросы оплаты труда.
- 4.Правомерность начисления надбавочных коэффициентов, компенсаций, премий и иных выплат стимулирующего характера, предусмотренных законодательством и нормативными правовыми актами изданными учреждением.

Вывод по результату проверки.

Проверено бюджетных средств в объеме 8244922,59 рублей.

1. Нарушен Приказ Министерства Финансов РФ от 30.03.2015г. № 52н «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».
2. Нарушена ч.2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В течении проверяемого периода с 01.01.2021г. по 30.09.2022г. в первичных учетных документах и локальных нормативных документах заполнены не все обязательные реквизиты.
- 3.Нарушены: ст.8; ст.133; ст. 135; ст.144 Трудового кодекса РФ предусматривающая, что месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже МРОТ и т.д.
- 4.Нарушено Приложение «Структура администрации Антроповского сельского поселения Антроповского муниципального района Костромской области» утвержденное решением Совета депутатов Антроповского сельского поселения от 21.12.2018г. №12.
- 5.Нарушены п.1 ст. 22 Федерального закона от 02.03.2007г. №25 «О муниципальной службе», и п.1,2 ст.9 Закона Костромской области от 09.11. 2007г. №210-4-ЗКО «О муниципальной службе в Костромской области» по оплате труда муниципального служащего.

Все нарушения носят не суммовой характер, за исключением пункта №5, где сумма средств использованных по выявленному нарушению составила 8769,86 рублей.

РЕШЕНИЕ

1. Администрации Антроповского сельского поселения выдано представление об устранении выявленных нарушений законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и актов администрации Антроповского сельского поселения, определяющих размеры и порядок начисления средств на оплату труда и иные выплаты работникам администрации сельского поселения.