Информация о результатах исполнения финансовым управлением администрации Охотского муниципального района Хабаровского края (далее - финансовое управление) полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за II квартал 2022 года

В соответствии с планом контрольных мероприятий финансового управления по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год за отчетный период были проведены следующие контрольные мероприятия:

1) в администрации Охотского муниципального района Хабаровского края с 11.01.2022 по 31.01.2022 по теме «Проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы «Развитие семейной политики в Охотском муниципальном районе на 2017 – 2025 годы»;

2) в администрации сельского поселения «Село Вострецово» Охотского муниципального района Хабаровского края, по следующим темам:

- проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления;

- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

3) в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа имени С.С. Вострецова сельского поселения «Село Вострецово», по следующим темам:

- проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения;

- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

4) в муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования детская школа искусств рп. Охотск, по следующим темам:

- проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения;

- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Начато контрольное мероприятие в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 8 «Теремок» сельского поселения «Село Вострецово» по теме: проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания.

Были проведены два внеплановых контрольных мероприятия:

- в администрации городского поселения «Рабочий поселок Охотск» Охотского муниципального района Хабаровского края по теме: проверка осуществления расходов и их отражение в бюджетном учете и отчетности;

- в администрации сельского поселения «Поселок Морской» Охотского муниципального района Хабаровского края по теме: проверка осуществления расходов и их отражение в бюджетном учете и отчетности.

Объем проверенных денежных средств составил 145 510,75 тыс. рублей.

Выявлены следующие нарушения на сумму 14 110,00 тыс. рублей, в том числе:

1) Неэффективное использование бюджетных средств на сумму 162,00 тыс. рублей:

- была излишне выплачена заработная плата сотрудникам.

2) Иные нарушения:

- требований, установленных ч. 6 ст. 16 Федерального закона № 44 - ФЗ, объем финансового обеспечения (планируемых платежей) для осуществления закупок, утвержденный планом – графиком на 2021 год не соответствует объему ЛБО по виду расхода 200 «закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», доведенного до поселения на сумму 5 286,36 тыс. рублей;

- требований, установленных п. 2 ч. 8 ст. 16 Федерального закона № 44 – ФЗ - измененный объем финансового обеспечения (планируемых платежей) для осуществления закупок не соответствует измененным ЛБО доведенным до поселения по виду расходов 200 «закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на сумму 4 209,90 тыс. рублей;

- требований, установленных порядком расчетов с подотчетными лицами учетной политики, не были соблюдены сроки предоставления авансового отчета на сумму 32,61 тыс. рублей;

- в нарушение требований, установленных ч. 5 ст. 19 Федерального закона № 44 – ФЗ «О контрактной системе», закупка товаров, работ, услуг осуществлялась без утвержденных требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций учреждения с периодом действия на 2021 год, сумма нарушения 4 419,21 тыс. рублей.

3) Не финансовые нарушения:

- требований, установленных п. 4 учетной политики от 19.09.2013 № 17 не были сформированы бухгалтерские регистры «журналы операций» за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь и декабрь 2021 года.

- требований, установленных п. 11 приказа Министерства финансов РФ № 157н «Об утверждении Единого плана счетов и инструкций по его применению» приложенные к журналам операций первичные учетные документы не были сброшюрованы.

- требований, установленных ч. 5 ст. 10 Федерального закона № 402 - ФЗ и п. 4 раздела 3 учетной политики от 19.09.2013 № 17 не ведется главная книга, она отсутствует.

- требований, установленных ст. 264.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не предоставлялась месячная и не была представлена годовая бюджетная отчетность в финансовое управление.

Были составлены 4 протокола об административном правонарушении, из них:

- 3 протокола по основанию, установленного ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ;

- 1 протокол по основанию, установленного ч. 20 ст. 19.5 КоАП РФ.

Согласно постановлениям по делам об административном правонарушении должностные лица были привлечены к административной ответственности к административному штрафу:

- по ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ на сумму 45,00 тыс. рублей;

- по ч. 20 ст 19.5 КоАП РФ на сумму 20,00 тыс. рублей.