

Приложение
к федеральному стандарту внутреннего
государственного (муниципального)
финансового контроля "Правила
составления отчетности о результатах
контрольной деятельности"

(форма)

О Т Ч Е Т

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

на 1 января 20 21 г.

Наименование

Комитет финансов и контроля Усть-
Ишимского муниципального района
органа контроля Омской области

Периодичность: годовая

Дата

КОДЫ

01.01.2021

по ОКПО

02291303

по ОКТМО

52657432101

по ОКЕИ


384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	366238
из них:	010/1	366238
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	
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	31501
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	4401

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
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	4104
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	297
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	31
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	30
внеплановые ревизии и проверки	032	1
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	4
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	
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	

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
-------------------------	------------	---------------------

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)


(подпись)

Костоглод Т.В.
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

Пояснительная записка
к отчету о проведенной контрольно-ревизионной работе
комитетом финансов и контроля администрации
Усть-Ишимского МР Омской области за 2020 год

Комитетом финансов и контроля администрации Усть-Ишимского МР в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, с Приказом от 23.05.2018 г. № 16 «Об утверждении стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений» и с планом контрольных мероприятий на 2020 год, утвержденным приказом председателя комитета финансов и контроля от 30 декабря 2019 г. №54 за 2020 год проведено 31 контрольное мероприятие, из них 30 плановых проверок.

1. Обеспеченность органа контроля трудовыми ресурсами, в том числе об общей штатной численности органа контроля:

Орган контроля не является отдельным структурным подразделением, согласно штатного расписания количество должностных лиц, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий составляет в количестве 1 единицы - главный специалист отдела бухгалтерского учета и казначейского исполнения местного бюджета комитета финансов и контроля администрации Усть-Ишимского МР Омской области, наличие вакантных должностей отсутствует.

2. Об объеме бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля:

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание не учитывается, так как главный специалист, осуществляющий контрольные мероприятия, входит в состав отдела бухгалтерского учета и казначейского исполнения местного бюджета комитета финансов и контроля администрации Усть-Ишимского МР Омской области.

Для проведения контрольных мероприятий независимые эксперты не привлекались.

3. Количество нарушений, выявленных органом контроля – 26 ед.

4. Реализация результатов контрольных мероприятий в части:

- направлено объектам контроля представлений и предписаний органа контроля – 26 ед.;

- органам прокуратуры – 24 ед.

5. Объем проверенных средств составил – 334 737 073,78 рублей.

Общий объем выявленных финансовых нарушений составил – 4 103 907,92 рубля.

В январе месяце проведены проверки:

- эффективного и целевого расходования средств, выделенных на оплату труда в МБОУ «Ашеванская ООШ» за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2019 г. В ходе проверки выявлены финансовые нарушения на общую сумму – **5 923,90** руб., в том числе недоплата районного коэффициента – 5 938,80 руб.; МБОУ «Никольская ООШ» за период с 01.11.2018 г. по 31.12.2019 г. В ходе проверки выявлены финансовые нарушения на общую сумму – **9 148,28** руб., в том числе *переплата* стимулирующих надбавок в сумме – 2 137,05 руб., недоплата в сумме – 6 365,84 руб.: районного коэффициента в сумме – 1 253,63 руб., компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении в сумме – 5 112,21 руб.; начислено страховых взносов в сумме – 645,39 руб.

В феврале месяце проведены проверки:

- эффективного и целевого расходования средств, выделенных на оплату труда в БОУ ДО «Усть-Ишимская ДШИ» за период с 01 апреля 2018 года по 31 декабря 2019 года. В ходе проверки выявлены финансовые нарушения на общую сумму – **55 374,68** руб., в том числе: недоплата за стаж работы, выслугу лет – 8 365,39 руб., неправомерные выплаты стимулирующего характера в сумме – 36 105,40 руб., начислено страховых взносов – 10 903,83 руб.

В марте месяце проведены проверки:

- проверка эффективного и целевого расходования средств, выделенных на оплату труда в МКУ «ЦФЭ и ХОУ в СО» Усть-Ишимского муниципального района Омской обла-

сти за период с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2019 г. В ходе проверки выявлены финансовые нарушения на общую сумму – **70 460,66** руб., в том числе: неправомерное расходование бюджетных средств в сумме – 22 012,15 руб., недоплата в сумме – 41 800,84 руб., необоснованно начислено страховых взносов в сумме – 6 647,67 руб.

В апреле месяце проведены проверки:

- проверка эффективного и целевого расходования средств, выделенных на оплату труда в МКУ «Центр МТО ОМС» Усть-Ишимского МР Омской области за период с 01 июля 2018 г. по 30 декабря 2019 г., МБОУ «Скородумская СОШ» за период с 01 января 2019 г. по 31 марта 2020 г. В ходе проверки выявлены финансовые нарушения и замечания в сумме – **107 101,33** руб., в том числе: неправомерное расходование бюджетных средств в сумме – **52 421,72** руб., недоплата в сумме – **12 243,70** руб., необоснованно начислено страховых взносов в сумме – **6 263,33** руб., нецелевое использование бюджетных средств на сумму – **36 172,58** руб.

В мае месяце проведены проверки:

- целевого использования средств бюджета и финансово-хозяйственной деятельности в администрации Большедебендинского сельского поселения Усть-Ишимского МР Омской области за период с 01 января 2018 г. по 30 марта 2020 г. В ходе проверки выявлены финансовые нарушения и замечания в сумме – **74 319,22** руб., в том числе: неэффективное расходование бюджетных средств в сумме – **4 045,30** руб., недоплата составила – **3 290,50** руб., нарушение ведения бухгалтерского учета составили в сумме – **66 983,42** руб.

В июне месяце проведены проверки:

- эффективного и целевого расходования средств, выделенных на оплату труда в МБОУ «Ореховская СОШ» за период с 01 февраля 2019 г. по 30 апреля 2020 г., «Большепетавинская ООШ» за период с 01 июля 2018 г. по 31 мая 2020 г. В ходе проверки выявлены финансовые нарушения и замечания: по МБОУ «Ореховская СОШ» недоплата в сумме – 1 280,38 руб., по «Большепетавинская ООШ» недоплата в сумме – 2 400,76 руб.

В июле месяце проведены проверки:

- целевого использования средств бюджета и финансово-хозяйственной деятельности в администрации Большебичинского сельского поселения Усть-Ишимского МР Омской области за период с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2019 г. В ходе проверки выявлены финансовые нарушения и замечания в сумме – **18 600,16** руб., в том числе: неэффективное расходование бюджетных средств – **79,60** руб., недоплата – **6 025,50** руб., нецелевое использование бюджетных – **96,00** руб., не корректное применение бюджетной классификации – **5 185,50** руб., неправомерные выплаты – **5 382,00** руб., необоснованное расходование бюджетных средств – **1 625,36** руб., нарушение ведения бухгалтерского учета составили – **206,20** руб.;

- эффективного и целевого расходования средств, выделенных на оплату труда в МБОУ «Загваздинская СОШ» за период с 01 апреля 2019 г. по 30 июня 2020 г. В ходе проверки выявлены выявлены финансовые нарушения в сумме – **19 301,98** руб.: неправомерное расходование бюджетных средств – 20 83324,87 руб., в том числе переплата: заработной платы – 4 088,18 руб., стимулирующих надбавок в сумме – 2 850,52 руб., за внеурочную деятельность в сумме – 7667,16 руб., за работу в праздничные дни на сумму – 2 19,01 руб.; необоснованно начислено страховых взносов – 4 477,11 руб.

В августе месяце проведены проверки:

- эффективного и целевого расходования средств, выделенных на оплату труда в МБОУ «Пановская СОШ» за период с 01 августа 2018 г. по 30 июня 2020 г., МБДОУ «Усть-Ишимский детский сад №1» за период с 01 ноября 2018 г. по 31 июля 2020 г. В результате выборочной проверки выявлены финансовые нарушения в сумме – **27 715,62** руб.: неправомерное расходование бюджетных средств – 20 246,45 руб., в том числе переплата: отпускных – 2 665,59 руб., за учебную нагрузку – 1 342,88 руб., стимулирующих выплат –

16 237,98 руб., недоплата заработной платы до установленного МРОТ в на сумму – 1 354,74 руб.; начислено страховых взносов – 6 114,43 руб.

В сентябре месяце проведены проверки:

- целевого использования средств бюджета и финансово-хозяйственной деятельности в администрации Ярковского сельского поселения Усть-Ишимского МР Омской области за период с 01 января 2018 г. по 30 июня 2020 г. В ходе проверки выявлены финансовые нарушения в сумме – **181 107,68** руб., в том числе нецелевое использование бюджетных средств в сумме – **10 809,80** руб. нарушения по ведению бухгалтерского учета – **24 600,00** руб. не корректное применение бюджетной классификации – **139 000,00** руб.; неэффективное расходование бюджетных средств в сумме – **6 697,88** руб.;

- эффективного и целевого расходования средств, выделенных на оплату труда в КУК «Усть-Ишимская МПБ» за период с 01 октября 2018 г. по 31 августа 2020 г. В ходе проверки нарушений не установлено.

В октябре месяце проведены проверки:

- эффективного и целевого расходования средств, выделенных на оплату труда в МБДОУ «Большетавинский детский сад» за период с 01 апреля 2019 г. по 31 января 2020 г., МБДОУ «Малобичинский детский сад» за период с 01 ноября 2018 г. по 30 сентября 2020 г. В ходе проверки нарушений не установлено;

- внеплановая проверка использования денежных средств МУП «ЖКК» Администрации Усть-Ишимского за период с 01 января 2020 г. по 15 октября 2020 г. В ходе проверки нарушений не установлено.

В ноябре месяце проведены проверки:

- эффективного и целевого расходования средств, выделенных на оплату труда в МБОУ «Усть-Ишимский Лицей «Альфа»» за период с 01 сентября 2018 г. по 30 сентября 2020 г., МБДОУ «Никольский детский сад» за период с 01 октября 2018 г. по 31 октября 2020 г. В результате выборочной проверки выявлены финансовые нарушения в сумме – **160 384,27** руб.: переплата стимулирующих выплат – 2 274,16 руб., недоплата – 49 856,76 руб., начислено страховых взносов – 686,79 руб., переплата по платежам в бюджет (по налогу на доходы физических лиц – 103 908,23 руб., по страховым взносам – 3658,33 руб.).

- целевого использования средств бюджета и финансово-хозяйственной деятельности в администрации Никольского сельского поселения Усть-Ишимского МР Омской области за период с 01 сентября 2018 г. по 30 сентября 2020 г. В ходе проверки выявлены финансовые нарушения в сумме – **23 898,82** руб., в том числе недоплата заработной платы до МРОТ в сумме – **2 887,65** руб., нарушения по ведению бухгалтерского учета – **19 978,50** руб., неправомерное использование бюджетных средств на сумму – **793,14** руб., необоснованное использование бюджетных средств на сумму – **239,53** руб.

В декабре месяце проведены проверки:

- эффективного и целевого расходования средств, выделенных на оплату труда в МБДОУ «Скородумский детский сад» за период с 01 ноября 2018 г. по 31 января 2020 г., МБОУ «Ярковская ООШ» за период с 01 ноября 2018 г. по 31 октября 2020 г. В ходе проверки в МБДОУ «Скородумский детский сад» нарушений не установлено, выявлены финансовые нарушения в МБОУ «Ярковская ООШ» на сумму – **2 379,46** руб., в том числе недоплата отпускных в сумме – 2 379,46 руб.;

- целевого использования средств бюджета и финансово-хозяйственной деятельности в МП КУ «Центр по работе с детьми и молодежью» Усть-Ишимского МР Омской области за период с 01 апреля 2018 г. по 30 ноября 2020 г. В ходе проверки выявлены финансовые нарушения в сумме – **3 308 462,28** руб., в том числе: нецелевое использование бюджетных средств – **2 040 462,70** руб., недоплата – **10 791,54** руб., переплата – **2 659,17** руб., неправомерные выплаты – **1 218 882,68** руб., необоснованное расходование бюджетных средств – **12 402,40** руб., нарушение ведения бухгалтерского учета составили – **23 263,79** руб.

6. Предупреждения и выявления нарушений законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, статья 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ:

Объем проверенных средств составил – 31 500 960,73 рублей.

Общий объем выявленных финансовых нарушений составил – 296 558,36 рубля.

В марте месяце проведена проверка:

- в МБОУ «Лицей «Альфа» за период с 01.01.2019 г. по 29.02.2020 г. В ходе проверки выявлены *нарушения*: в нарушение части 11 статьи 21 Закона №44-ФЗ о контрактной системе закупки осуществлялись без размещения планов-графиков в ЕИС. Заказчиком заключено 9 договоров на сумму 197 378,00 рублей датой с 09.01.2019 года (план-график на 2019 год заказчиком размещен в ЕИС 14 января 2019 года), допущены нарушения требований статьи 516 Гражданского кодекса Российской Федерации в части несоблюдения сроков оплаты за приобретенную электрическую энергию (мощность) и оказанные услуги, предусмотренных условиями контрактов от 25.01.2019 года № 5503079270095, заключенных с ООО Петербургская сбытовая компания, в нарушение требований, установленных Инструкцией N 157н, учет обеспечения исполнения контрактов и банковских гарантий не ведется.

В апреле месяце проведена проверка:

- в МБОУ «Скородумская СОШ» за период с 01 января 2019 г. по 13 апреля 2020 г. В ходе проверки выявлены *нарушения*: Статьи 15.15.10. «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств» КоАП РФ - сумма принятых обязательств за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (491 281,94 рублей) превышает плановые назначения согласно ПФХД (471 957,84 рублей) в размере – 19 324,10 рублей, допущены нарушения требований статьи 516 Гражданского кодекса Российской Федерации в части несоблюдения сроков оплаты за приобретенную электрическую энергию (мощность) и оказанные услуги, предусмотренных условиями контрактов от 14.01.2019 года № 5503079279098, заключенных с ООО Петербургская сбытовая компания.

В мае месяце проведена проверка:

- в МБОУ «Ореховская СОШ» за период с 01 января 2019 г. по 20 мая 2020 г. В ходе проверки выявлены *нарушения*: ведения бухгалтерского учета и не достоверного представления бухгалтерской отчетности: Отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738), «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» ф.0503169 по состоянию на 01 января 2019 года по принятым обязательствам.

В июле месяце проведена проверка:

- в МБОУ «Большепетавинская ООШ» за период с 01 августа 2019 г. по 31 июля 2020 г. В ходе проверки выявлены *нарушения*: требований, установленных абзацем 2 статьи 162, пунктом 3 статьи 219 БК РФ сумма принятых обязательств за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (1 018 622,55 рублей) превышает плановые назначения согласно ПФХД (1 017 031,04 рублей) в размере – 1 591,51 рублей; пункта 16 части 1 статьи 3 Закона №44-ФЗ «Совокупный годовой объем закупок - утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году» - на момент проверки (на 01.08.2020 года) установлено превышение объема финансового обеспечения в сумме – 29 111,21 рублей, включенного в планы-графики, над объемом доведенных до заказчика лимитов бюджетных обязательств, так своевременно не внесены изменения в план-график.

В сентябре месяце проведена проверка:

- в МБДОУ «Усть-Ишимский детский сад №1» за период с 01 сентября 2019 г. по 31 августа 2020 г. В ходе проверки выявлены *нарушения*: отсутствовала информация подтвер-

ждения источников формирования обоснования НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализом рынка).

В ноябре месяце проведена проверка:

- в МБОУ «Кайлинская ООШ» за период с 01 ноября 2019 г. по 31 октября 2020 г. В ходе проверки выявлены *нарушения*: отсутствовала информация подтверждения источников формирования обоснования НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализом рынка).

Заместитель Главы МР,
председатель комитета финансов
и контроля администрации
Усть-Ишимского муниципального
района Омской области



Т.В. Костоглод

Исп.: Загваздина Л.М., тел.8(38150) 2-13-31