**ОТЧЕТ**

о результатах деятельности консультанта внутреннего

муниципального финансового контроля

Наименование

органа контроля:

|  |  |
| --- | --- |
|  | КОДЫ |
| Дата | 25.01.22 |
| По ОКПО |  |
| По ОКТМО |  |
| По ОКЕИ | 384 |

Орган внутреннего муниципального

финансового конроля

периодичность: годовая

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код строки** | **Значение показателя** |
| Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей | 010 | 771 838,6 |
| 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 | 771 838,6 |
| 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 | 3 732,9 |
| Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей | 020 | 1 765,0 |
| 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 | 1 765,0 |
| 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 | 2 296,1 |
| Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 030 | 9 |
| том числе:  в соответствии с планом контроля проведенных мероприятий | 1031 | 5 |
| внеплановые ревизии и проверки | 032 | 4 |
| Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 040 | 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 040) | 041 |  |
| Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 050 | 9 |
| 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 | 3 |
| Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 060 |  |
| В том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий | 061 | 5 |
| Внеплановые обследования | 062 | 4 |

**УТВЕРЖДАЮ:**

Председатель администрации

муниципального района

Дзун-Хемчикский кожуун

Республики Тыва

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Тюлюш А.Ч

# Отчет о проведенных проверках консультанта внутреннего муниципального финансового контроля администрации «Дзун-Хемчикскии кожуун» Республики Тыва за 2021 г.

І. **Общие положения**

Настоящий отчет о деятельности консультанта внутреннего муниципального финансового контроля администрации «Дзун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва подготовлен в соответствии с подпунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 №1478 «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности».

# 1.1. Общая информация о деятельности Органа по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва.

Согласно, постановлению утвержденного Администрации муниципального района «Дзун-Хемиикский кожуун» Республики Тыва от 30 ноября 2020 г № 636 «О правилах осуществления должностными лицами администрации муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере», руководство над деятельностью консультанта осуществляет председатель администрации Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва. На должность консультанта внутреннего муниципального финансового контроля назначена Куулар Анюта Якововна.

Настоящие Правила определяют порядок осуществления должностными лицами администрации муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва (далее — должностные лица Администрации) полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере (далее - деятельность по контролю) во исполнение части 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

# II. Основные итоги деятельности.

Деятельность консультанта внутреннего муниципального финансового контроля в 2021 году, регулировалась годовым планом работы на 2021 год, утвержденным председателем администрации муниципального района «Дзун- Хемчикский кожуун» Республики Тыва от 25 декабря 2020.

# Исполнение годового плана

Годовым планом консультанта внутреннего муниципального финансового контроля администрации Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва закреплено 5 пунктов:

# Исполнение годового плана контрольных мероприятий и peзyльтaты контрольных мероприятий.

Годовой план контрольных мероприятий на 2021 год утверждено с Председателем администрации Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва А.Ч.Тюлюш от 25 декабря 2020 г.

Общее количество проверок на 2021 год установлено в количестве 5 с учетом внеплановых контрольных мероприятии и внеплановых обследований.

Вceгo инициировано контрольных мероприятий в 2021 году 9, из них завершено в отчетном периоде 9 (плановых — 5, внеплановых—4), исполнение плана контрольных мероприятий по количеству проверок составило 100% Основные показатели деятельности за 2021 год в сравнительной динамике представлены в следующей таблице:

Таблица N 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование паказателя | 2021 год | 2021% |
| 1 | Количество проверок | 9 |  |
| 2 | Возмещено денежных средств в доход бюджета, тыс. рублей | 0 |  |
| 3 | Направлено Предписаний по устранению нарушений | 0 |  |
| 4 | Направлено Представлений по недопущению нарушений | 3 |  |
| 5 | Вынесено постановлений о привлечения к  административной ответственности | 0 |  |
| 6 | Направлено материалов в правоохранительные органы |  |  |
| 7 | Судебные процессы | 0 |  |

Общий объем проверенных средств составил в сумме 771 838,6 тыс. руб.

Объем выявленных нарушений составило на общую сумму 1 765 тыс. руб. в том числе: неправомерная выплата — 46 718,5 тыс. рублей, нарушения законодательства в финансово-бюджетной сфере — 3 589,7 тыс. рублей, нарушения законодательства в сфере закупок — 0,00 тыс. рублей, нецелевое использование — 779,1 тыс. рублей.

Контрольными мероприятиями в отчетном периоде охвачены 9 объектов контроля, в том числе:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование объекта контроля** | **Тема проверки** | **Объем финансирования в. Руб.** | **Израсходовано на:** | **Результаты** |
| 1 | МБДОУ детский сад «Чечек» с. Шеми | Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе ч. 8 ст.99 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ детский сад «Чечек» с. Шеми МР Дзун-Хемчикский кожуун РТ | Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности в 2020 году предусмотрено 2 882 408 рублей в соответствии с уточненными лимитами бюджетных обязательств на конец года составил 1 704 824,16 рублей. | - транспортные услуги 60 755,38 рублей;  - коммунальные услуги 122 000 рублей;  - Прочие расходы 69 844,57 рублей (услуги СЭС медосмотр 14100 руб, 226- 55 744,57 руб);  - **приобретены основные средства на сумму 128 000 рублей**;  - **на прочие закупки** 1 324 224,21 рублей из них:  1. уголь- 499 533,99 руб,  2. сиз- 22000 руб,  3.канц товары- 20 000 руб,  4. ГСМ- 15000,  5. медикаменты- 5000 руб,  6. продукты питания – 762 690,22 рублей. | Проверка осуществленных у единственного поставщика в случаях предусмотренный части 8 ст.99 ФЗ-№44 осуществлялась сплошным методом. Нарушений не установлено. |
| 2 | МБДОУ детский сад «Радуга» г. Чадан | Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе ч. 8 ст.99 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ детский сад «Радуга» г. Чадан МР Дзун-Хемчикский кожуун РТ | Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности за 2021 году предусмотрено 3 931 497,07 рублей в соответствии с уточненными лимитами бюджетных обязательств на конец года составил 2 812 953,07 рублей.(род плата | - услуги связи 34 732,10  - транспортные услуги 15 504,09 рублей;  - коммунальные услуги 117 141 рублей;  - 226 114 379,89 рублей (услуги СЭС медосмотр 29 200 руб, 226- 25 179,897 руб, повышение квалификации -60 000 рублей прочие услуги 25 179,89 рублей);  - приобретены основные средства на сумму 185 057 рублей;  - на прочие закупки 2 346 138,99 рублей из них: уголь- 301 454,98, текущий ремонт -100 000 руб, канц товары- 20 000 руб, ГСМ- 10000, медикаменты- 37 708 руб, продукты питания – 1 657 127,89 рублей, хоз товары 43 400 руб, мягкий инвентарь 98 610 рублей, игрушки -12 300 рублей. | Проверка осуществленных у единственного поставщика в случаях предусмотренный части 8 ст.99 ФЗ-№44 осуществлялась сплошным методом. Нарушений не установлено. |
| 3 | МБДОУ детский сад «Хунчугеш» с. Хайыракан | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад с. Хайыракан МР Дзун-Хемчикский кожуун РТ | В 2020 году ДОУ были выделены субсидии на выполнение муниципального задания на общую сумму 12 778 281,16 рублей, а именно:   1. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из муниципального бюджета на сумму 5 117644,56 рублей; 2. Из республиканского бюджета 6 774 030 рублей; 3. ЖКУ – 44793,60 рублей; 4. Иной приносящей доход деятельности на сумму 841 813 рублей. | -Расходы на выплаты персоналу- 11 316 524,23 рублей (фот 8 523 319,82 руб, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений-2 748 410,81 руб, иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фот- 44 793,6 руб);  - На закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд- 1 448 826,93 рублей;(Услуги связи- 21 147,17 руб, транспортные услуги- 17 799,19 руб, коммунальные услуги 82 500 руб, 226- прочие расходы- 45 440,21 руб, приобретены основные средства – 148 000 руб, прочие закупки – 1 133 940,36руб.)  - Иные бюджетные ассигнования (уплата налогов, сборов и иных платежей)-12 930 рублей;  - собственные доходы учреждения составило- 841813 рублей;(услуги связи -21 147,17руб, охрана- 25 840,21 руб, прочие закупки- 794825,62 руб). Таким образом, исполнение по выделенным субсидиям на выполнение муниципального задания в 2020 году Образовательным учреждением составляет 97,9%. Исполнение «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по охране труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в 2020 году составляет 91%. Образовалась кредиторская задолженность ФОТ за декабрь месяц. Исполнение по расходованию собственных поступлений (Родительская плата за присмотр и уход за детьми) составляет 100% | Выявлено нарушение ст. 10 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» нарушение при заполнении первичных документов.  Грубых финансовых нарушений не выявлено.  По результатам проверки на основании представление на устранение нарушений -Начальником Управление образования применено Дисциплинарное взыскания в виде замечания в отношении заведующего МБДОУ детского сада «Хунчугеш» с.Хайыракан Баазан Алдын Сереновне. |
| 4 | МБОУ Чыраа-Бажынская СОШ | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБОУ Чыраа-Бажынская СОШ Дзун-Хемчикского кожууна РТ | В 2020 году общий объем финансового обеспечения МБОУ Чыраа-Бажынская СОШ составила 39 844 126,88 рублей (родплата 237412 руб) | -Расходы на выплаты персоналу- 36 826 413,73 рублей (фот 27 561 907,26 руб, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений- 9 135 284,26 руб, иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фот- 129 222,21 руб);  - На закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд- 2 905 313,15рублей(услуга связи 8 800 руб, транспортные услуги- 140 903,52 руб, коммунальные услуги- 344 634,44 руб,225 – 89 561 руб, 226- 57 332,26 руб, приобретение основных средств – 286 323,81 руб, прочие закупки – 1 977 758,12 руб );ё  - Иные бюджетные ассигнования (уплата налогов, сборов и иных платежей)-112 400 рублей;  - собственные доходы учреждения составило- 237412 рублей;(услуги связи -21 147,17руб, охрана- 25 840,21 руб, прочие закупки- 794 825,62 руб). Таким образом, исполнение по выделенным субсидиям на выполнение муниципального задания в 2020 году Образовательным учреждением составляет 100%. | Выявлены нарушения при заполнении первичных документов. Также применено дисциплинарное взыскание в виде замечания в отношении Директора МБОУ Чыраа-Бажынская СОШ |
| 5 | МБДОУ детский сад «Улыбка» с. Теве-Хая | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад «Улыбка» с. Теве-Хая МР Дзун-Хемчикский кожуун РТ | В 2020 году общий объем финансового обеспечения МБДОУ детского сада «Улыбка» с Теве-Хая составила 20 513 615,08 рублей (родплата 1 471 298,46 руб | Расходы на выплаты персоналу- 18 023 379,25 рублей (фот- 13 566 969,73 руб, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений- 4 401 537,36 руб, иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фот- 54 872,16 руб);  - На закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд- 2 469 235,83 рублей(услуга связи 41219,61 руб, транспортные услуги- 43 900,94 руб, коммунальные услуги- 112 500 руб,225 – 131 960,46 руб, 226- 46 282,56 руб, приобретение основных средств – 220 100 руб, прочие закупки – 1 873 272,26руб );  - Иные бюджетные ассигнования (уплата налогов, сборов и иных платежей)- 21000 рублей;  - собственные доходы учреждения составило- 1 471 298,46 рублей;(услуги связи – 41 219,61руб, 225- 31 960,46руб, 226 – 22 182,56 рублей, приобретение основных средств – 37 100 руб, охрана- 25 840,21 руб, прочие закупки- 1 338 835 руб). Таким образом, исполнение по выделенным субсидиям на выполнение муниципального задания в 2020 году Образовательным учреждением составляет 100%. |  |
| **Внеплановые проверки:** | | | | | |
| 1 |  | Проверка правильности начисления заработной платы работников образовательных учреждений бюджетной сферы Дзун-Хемчикского кожууна за 2020-2021 годы | Общий объем проверенных средств 689 720 900 рублей из них:  - ФОТ - 529 739 800 рублей;  - начисления на выплаты по оплате труда 159 981 100 рублей. | - Расходы на оплату труда дошкольного образования - 213 403 300 рублей;  - Учреждений общего образования – 469 093 рублей;  - учреждений дополнительного образования- 7 224 600 рублей; | Выборочной проверкой правильности начисления з/п работников образовательных учреждений бюджетной сферы МР «Дзун-Хемчикский кожуун РТ» за 2020-2021 годы установлено нарушений на общую сумму 1 765 000 рублей |
| 2 |  | Проверка муниципального контракта с регистрационным № 9 на закупку малых архитектурных форм в рамках благоустройства сельский территорий Администрации МР «Дзун-Хемчикский кожуун РТ» за 2020 год | Общий объем проверенных средств 3 732 876,84 рублей | В соответствии с ч. 10. Ст.69 ФЗ № 44-фз контракт заключен с участником ООО «СПЕЦАВТО», который предложил наиболее низкую цену контракта и заявку на участие, в электронном аукционе которого соответствует требованием, установленным документацией об электронном аукционе. | Выявлены нарушения ст. 37 ФЗ №44-ФЗ;  Ч.3 статьи 103 ФЗ №44-ФЗ  Акт направлена в СФБН для составления административного протокола |
| 3 |  | Проверка целевого использования субвенции на осуществление переданных государственных полномочий по отбору и отлову безнадзорных животных за период с 01.01.2020 по 30.06.2021г в Дзун-Хемчикском районе РТ | Общий объем проверенных средств 450 200 рублей. | Планируемое соглашением количество отловленных животных в 2020 году – 150 ед. отловленных животных без владельцев на территории Дзун-Хемчикского кожууна.  - Фактически отловлено животных -150 голов;  - Помещено на карантин -70 голов;  - Стерилизовано (кастрировано) – 70 голов;  - Вакцинировано- 70 голов;  - Умерщвлению – 80 голов;  - Утилизировано – 80 голов;  - Передано приют- 70 голов.  Планируемое соглашением количество отловленных животных в 2021 году – 155 ед. отловленных животных без владельцев на территории Дзун-Хемчикского кожууна.  - Фактически отловлено животных -155 голов;  - Помещено на карантин -155 голов;  - Стерилизовано (кастрировано) – 155 голов;  - Вакцинировано- 155 голов;  - Умерщвлению – 0 голов;  - Утилизировано – 0 голов; | Оплата услуг по договору за 2020 год производилась на основании отчетов предоставленных исполнителем, подписанный начальником УСХ Администрации Дзун-Хемчикский кожуун РТ актом выполненных работ.  За 2021 год производилась на основании отчетов предоставленных исполнителем, подписанный Председателем Администрации Дзун-Хемчикский кожуун РТ. |
| 4 | Управление сельского хозяйства Администрации МР Дзун-Хемчикский кожуун РТ | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств направленных в 2020 году на реализацию муниципальной программы «Противодействие незаконному обороту наркотических средств в Дзун-Хемчикском кожууне на 2019-2021годы». | Общий объем проверенных средств 280852 рублей. | Общий объем финансирования программы на 2020 год составил 280852 рублей, в том числе:  - за счет республиканского бюджета 180852 рублей  - за счет средств муниципального бюджета 100 тыс. рублей.  Общий кассовый расход 280852 рублей  Согласно акту обследования дикорастущей конопли на территории Дзун-Хемчикского кожууна от 07.05.2020 года, всего засорено 288 га уничтожено 288 га, т.е исполнен план мероприятий уничтожения зарослей дикорастущей конопли на 100% из них:  - 193,6 га механическим скашивании;  - 94,4 химическим способом.  . | Согласно «Отчетом об исполнении муниципальных программ Управление сельского хозяйства администрации муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва за 2020 год» плановые показатели мероприятия за 2020 год составила 100%. В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности мероприятии в результате анализа считается эффективной. |

В соответствии с установленными полномочиями по результатам контрольных мероприятий в 2021 году направлено 3 обязательных для рассмотрения Представлений по недопущению впредь установленных нарушений.

Координацию деятельности Органа в отчетном периоде обеспечивал Председатель администрации Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва Тюлюш Алексей Чанзанович. Деятельность Органа контроля регулируется Конституциями Российской Федерации и Республики Тыва, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», федеральными стандартами Российской Федерации внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля. Консультант непосредственно подчиняется председателю администрации Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва. Штатная численность 1 –консультант.

Заключено соглашение о взаимодействии между Прокуратурой Дзун-Хемчикского района Республики Тыва от 11.11.2021 года. А так же Постановление Администрации муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва «Об утверждении перечня должностных лиц уполномоченных составлять протоколы об административном правонарушении на территории Дзун-Хемчикского кожууна, а также полномочия Органа контроля закреплено Положением Администрации муниципального района Республики Тыва.

Исп. А.Я.Куулар.