

## О Т Ч Е Т

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

на 1 \_\_\_\_\_ января 20 23 г.

Наименование

Администрация Болховского района  
Орловской области

Периодичность: годовая

Дата

КОДЫ

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКЕИ

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	21462,9
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	21462,9
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0
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	2226,5
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	4,3
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	4,3

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0
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	0
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	13
в том числе:	031	13
в соответствии с планом контрольных мероприятий	032	0
внеплановые ревизии и проверки	040	0
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	041	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)	050	13
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	051	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 050)	060	0
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	061	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	062	0
внеплановые обследования		

Уполномоченное лицо органа контроля

(подпись)



Е.А.Антонцева  
(фамилия, имя, отчество  
(при наличии))



**Пояснительная записка к отчету  
о результатах контрольной деятельности  
органа внутреннего муниципального финансового контроля  
за 2022 год**

Администрация Болховского района Орловской области (далее – орган контроля) осуществляет реализацию полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю во исполнение статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и 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".

В целях раскрытия информации о полноте и своевременности выполнения плана контрольных мероприятий за 2022 год, обеспечения эффективности контрольной деятельности, а также анализа информации о результатах проведения контрольных мероприятий, органом контроля подготовлен годовой отчет о результатах контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

Орган контроля был обеспечен в 2022 году трудовыми ресурсами в количестве одного уполномоченного лица, который подчиняется непосредственно Главе Болховского района. Деятельность по внутреннему муниципальному финансовому контролю осуществляет менеджер по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля. Для проведения своей деятельности уполномоченное лицо органа контроля обеспечено всеми необходимыми материальными и техническими ресурсами. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в 2022 году составил 512,4 тыс. рублей. Расходы, связанные с назначением (организацией) экспертиз не осуществлялись, поскольку независимые эксперты (специализированные экспертные организации) при проведении контрольных мероприятий не привлекались.

В отчетном 2022 году проведено 13 плановых контрольных мероприятий.

В ходе проведенных плановых проверок было выявлено 23 нарушения. Результаты плановых контрольных мероприятий можно сгруппировать по темам мероприятий следующим образом:

**1. «Проверка использования средств, представленных из бюджета субъекта Российской Федерации, получившего дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности» - 11 проверок** в отношении администраций сельских поселений Болховского района. В ходе проверок выявлен ряд нарушений:

1.1. В нарушение положений Учетной политики и п. 6.3 указания Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 № 3210-У денежные средства выдавались под отчет без служебной записки



(заявления), подтверждающей согласование с руководителем (администрации Борилковского, Герасимовского, Гнездиловского, Однолуцкого, Хуторского сельских поселений). Кроме того, подотчетные суммы использовались на возмещение фактически произведенных ранее расходов (администрации Борилковского, Герасимовского, Михневского, Новосинецкого, Однолуцкого, Хуторского сельских поселений);

2.2. В нарушение положений Учебной политики, установлены случаи несоблюдения срока расходования бюджетных средств (не позднее 30 календарных дней с момента их получения) и срока предоставления авансового отчета (в течение 3 рабочих дней после истечения срока, на который средства были выданы) (администрация Однолуцкого сельского поселения);

2.3. В нарушение положений приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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" (с изменениями и дополнениями) при оформлении авансовых отчетов не заполнялись: на лицевой стороне: дата получения аванса, дата и номер авансового отчёта, не нумеруются приложения, бухгалтерская запись, на оборотной стороне: сумма расхода принятая к учету, бухгалтерская запись, отсутствует запись: за что и по какому документу уплачено, так же не направлялась подотчетному лицу расписка о принятии отчета к проверке (администрации Герасимовского, Михневского, Однолуцкого, Хуторского сельских поселений);

2.4. При несоблюдении положений статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации - допущено превышение утвержденного постановлением Правительства Орловской области от 09 ноября 2020 года № 690 «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Орловской области на 2021 год» норматива расходов на содержание органов местного самоуправления в сельском поселении Болховского района Орловской области (администрация Ямского сельских поселений);

2.5. Премияльные выплаты главы сельского поселения не всегда согласовывались с сельским Советом народных депутатов и производились по распоряжению главы сельского поселения о своем премировании. Согласно п. 5 ст. 36 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Устава глава муниципального образования подконтролен и подотчетен населению и представительному органу муниципального образования. Основанием для выплаты премии главе муниципального образования будет являться решение (согласование) представительного органа местного самоуправления о выплате



премии в конкретном размере (администрации Медведковского, Однолуцкого, Ямского сельских поселений).

2.6. В нарушение Положения «О муниципальной службе в Боровском сельском поселении», утвержденного решением Боровского сельского Совета народных депутатов № 68-сс от 30.04.2019г.: установлено, что ведущему специалисту администрации был неправомерно предоставлен дополнительный отпуск в количестве 4 дней за стаж муниципальной службы, по положению «сверх ежегодного оплачиваемого отпуска муниципальному служащему за выслугу лет предоставляется ежегодный дополнительный отпуск продолжительностью: 1) при стаже муниципальной службы от 1 года до 5 лет – 1 календарный день.

2.7. В нарушение требований, закрепленных в п. 1 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете и положений Учетной политики, утвержденной для целей бухгалтерского учета на 2021 год. Учреждения не использует унифицированные формы регистров бухучета, не ведется журнал операций с безналичными денежными средствами, журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнал операций расчетов по оплате труда, не заполняется главная книга и не ведутся иные журналы операций, предусмотренные графиком документооборота ( администрацм Медведковского и Однолуцкого сельского поселения).

**2. «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности администрации муниципального образования» - 2 проверки в отношении администраций Багриновского и Злынского сельских поселений Болховского района. В ходе проверки установлено:**

2.1. В нарушение положений Учетной политики, утвержденной на 2022 год распоряжением Злынской администрации № 36 от 28.12.2020г. и п. 6.3 указания Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 № 3210-У подотчетные суммы использовались на возмещение фактически произведенных ранее расходов. Учетной политикой подобное возмещение расходов возможно только в случае направления в служебную командировку;

2.2. В несоблюдение ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями) подотчетное лицо предоставляло в бухгалтерию подтверждающие документы без оформления авансового отчета (администрация Злынского сельского поселения);

2.4. В нарушение положений приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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" (с изменениями и дополнениями) при оформлении авансовых отчетов заполнялись не все реквизиты (администрация Злынского сельского поселения).