

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

Администрация муниципального  
образования "Ярцевский район"  
органа контроля Смоленской области

Периодичность: годовая

Дата

КОДЫ	
Дата	25.02.2021
по ОКПО	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	384

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКЕИ

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	37806,8
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	37806,8
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	0
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	18,3

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	18,3
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	4
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	4
внеплановые ревизии и проверки	032	0
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	3
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	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	1
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	0
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
внеплановые обследования	062	0

Руководитель органа контроля  
(уполномоченное лицо органа контроля)



(подпись)

Галицына О.А.

(фамилия, имя, отчество  
(при наличии))

**Пояснительная записка**  
**к отчету о результатах контрольной деятельности органа**  
**внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля**  
**за 2020 год.**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 № 1478.

Работа органом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области проводилась на основании Плана работы и проведения контрольных мероприятий органом внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год, утвержденный распоряжением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 26.12.2019 № 881-р (в редакции от 26.10.2020 № 619-р).

За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года органом внутреннего муниципального финансового контроля было проведено 3 плановые выездные проверки, 1 камеральная проверка по следующим темам:

- проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2019 год, в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 6 г.Ярцева Смоленской области;
- проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2019 год, в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №8 г.Ярцева Смоленской области;
- проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Мушковичской основной школы Ярцевского района Смоленской области;
- проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Создание условий для обеспечения безопасности жизнедеятельности населения на территории Ярцевского района Смоленской области» на 2015-2020 годы за 2019 год, в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Ярцевская районная центральная библиотека»;

План контрольных мероприятий за 2020 год выполнен не в полном объеме. Приостановлена выездная плановая «проверка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности» в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Ярцевский районный центр культуры и искусства», в связи с неудовлетворительным состоянием

бюджетного учета – на период восстановления документов, необходимых для проведения выездной проверки, а также приведения в надлежащее состояние документов учета и отчетности (распоряжение Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 01.12.2020 № 682-р).

Общий объем проверенных средств бюджета муниципального района составил **37 806,8 тыс.руб.**

Установлены нарушения на общую сумму 18,3 тыс. рублей.

**В марте 2020** года завершена «проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2019 год, в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 6 г.Ярцева Смоленской области, в ходе которой установлено следующее:

1. В нарушении п. 8 Порядка от 10.10.2017 № 1398 в разделе 2 Плана ФХД «Показатели финансового состояния учреждения» отсутствуют числовые данные о финансовом состоянии учреждения на последнюю отчетную дату.

3. В нарушении п. 6 Порядка от 26.08.2011 № 1369 в Разделе 1 отсутствует перечень документов (с указанием номеров, даты выдачи и срока действия), на основании которых учреждение осуществляет деятельность (свидетельство о государственной регистрации учреждения, решение учредителя о создании учреждения и другие разрешительные документы).

4. Изменения в Соглашение о порядке определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), а также субсидий на иные цели оформляются дополнительными соглашениями без указания причины изменения размера субсидии.

5. Неоднократно Планы ФХД за 2019 год и другие сведения об организации размещались на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), с несоблюдением сроков предусмотренных ч.15 п.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации 21 июля 2011 года № 86н.

6. В ходе проверки выявлено наличия расходов, оплаченных за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, и при этом не связанных с его выполнением на сумму 17 753,62 рублей п/п № 100, 102 от 16.04.2019г., (оплата пени за задолженность АО «Атомэнергосбыт» по исполнительному листу ФС 031846647 от 20.03.2019г. – 15 753,62; возмещение судебных расходов АО «Атомэнергосбыт» по исполнительному листу ФС 031846647 от 20.03.2019г. – 2 000,00).

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлен и направлен Акт по устранению выявленных нарушений.

В ходе рассмотрения Акта по результатам проверки, были приняты меры по устранению выявленных нарушений.

**В апреле 2020** года завершена «проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2019 год, в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №8 г.Ярцева Смоленской области, в ходе которой установлено следующее:

1. Разделы 1, 2 Плана ФХД заполнены с нарушением п. 7, 8 Порядка от 10.10.2017 № 1398.

2. Изменения в Соглашение о порядке определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), а также субсидий на иные цели оформляются дополнительными соглашениями без указания причины изменения размера субсидии.

3. Неоднократно Планы ФХД за 2019 год и другие сведения об организации размещались на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), с несоблюдением сроков предусмотренных ч.15 п.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации 21 июля 2011 года № 86н.

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлен и направлен Акт по устранению выявленных нарушений.

В ходе рассмотрения Акта по результатам проверки, были приняты меры по устранению выявленных нарушений.

**В июле 2020** года завершена проверка: «проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Мушковичской основной школы Ярцевского района Смоленской области, в ходе которой установлено следующее:

1. В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлены нарушения требований ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а именно:

Имеют место случаи несвоевременного отражения в бухгалтерском учете первичных учетных документов:

-счета № 3431/01 от 28.02.2019, акт № 3431/01 от 28.02.2019 на сумму 608,30 рублей, 1/6357/01 от 31.03.2019, акт № 1/6357/01 от 31.03.2019 на

сумму 608,30 рублей (АО «Спецавтохозяйство»), проведены в апреле 2019 года.

Данное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности.

В нарушении требований п.11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, установлено, что по истечению отчетного периода (месяца), не обеспечивается проверка правильности отражения первичных учетных документов, относящихся к Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

2. В ходе проверки операций по учету основных средств и материальных запасов установлено:

- в нарушении требований п. 119 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н аналитический учет основных средств и материальных запасов не ведется в разрезе материально ответственных лиц;

- оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), установленные Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, по материальным запасам предоставлены в не сброшюрованном и не подшитом виде, без учета вида финансового обеспечения;

- в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, для аналитического учета объектов основных средств, стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации, в соответствии с действующим законодательством не применяется «Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей» ф. 0504041. Фактически используется документ произвольной формы «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 21»;

3. В ходе проверки правильности заполнения путевых листов установлено:

- в нарушение п.7 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 в путевых листах допускаются некорректные исправления, подчистки (показания спидометра, движение горючего), без подтверждения подписями ответственных лиц, с указанием даты внесения исправлений.

4. Изменения в Соглашение о порядке определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), а также субсидий на иные цели оформляются дополнительными соглашениями без указания причины изменения размера субсидии.

5. Неоднократно Планы ФХД за 2019 год и другие сведения об организации размещались на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), с несоблюдением сроков предусмотренных ч.15 п.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации 21 июля 2011 года № 86н.

6. При выборочной проверке заработной платы установлено:

- в карточках-справках сотрудников допущены некорректное исправления, что является нарушением п.7 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» без подтверждения подписями ответственных лиц, с указанием даты внесения исправлений.

7. В ходе проверка годовой бухгалтерской отчетности показала следующее:

- в нарушение п. 10, 12 Приказа от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления и утверждения годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее - Инструкция N 33н) в состав бухгалтерской отчетности не включаются Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738). В случае, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется, при этом информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности указанных форм подлежит отражению в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760);

- в нарушение п. 57, 58 Приказа от 25.03.2011 N 33н Инструкции N 33н отсутствует текстовая часть Пояснительной записки ф.0503760.

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлен и направлен Акт по устранению выявленных нарушений.

В ходе рассмотрения Акта по результатам проверки, были приняты меры по устранению выявленных нарушений.

**В декабре 2020 года** завершена проверка: «проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Создание условий для обеспечения безопасности жизнедеятельности населения на территории Ярцевского района Смоленской области» на 2015-2020 годы за 2019 год, в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Ярцевская районная центральная библиотека». При документарной проверке исполнения муниципальной программы МБУК «ЯРЦБ» в документах, подтверждающих исполнение, ошибочно указана утратившая силу программу «Создание условий для обеспечения безопасности жизнедеятельности населения на территории Ярцевского района Смоленской области». С 01 января 2019 года постановление Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 29.10.2014 № 1880 «Об утверждении муниципальной программы «Создание условий для обеспечения безопасности жизнедеятельности населения на территории Ярцевского района Смоленской области» на 2015-2020 годы» утратило силу, в связи с вступлением в силу постановления Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 28.12.2018 № 1648 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и профилактика преступлений и правонарушений на территории Ярцевского района Смоленской области» на 2019-2021 годы».



По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлен и направлен Акт по устранению выявленных нарушений.

В ходе рассмотрения Акта по результатам проверки, были приняты меры по устранению выявленных нарушений.

Материалы проверок в правоохранительные органы не направлялись, уведомления о применении бюджетных мер принуждения не составлялись, письменные жалобы в адрес Администрации муниципального образования «Ярцевского района» Смоленской области на действия (бездействия) органа внутреннего муниципального финансового контроля в рамках осуществления контрольной деятельности не поступало.

В органе внутреннего муниципального финансового контроля по состоянию на 31.12.2020 работает 2 человека: главный специалист и специалист 1 категории отдела финансовой работы Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области. Специалисты органа внутреннего муниципального финансового контроля имеют высшее экономическое образование. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля составили - 810,0 тыс.рублей. Курсов повышения квалификации в 2020 году не было.