

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 25 г.

Наименование

Дата

КОДЫ

01.01.2025

Администрация муниципального
образования "Ярцевский район"органа контроля Смоленской области

Периодичность: годовая

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	86228,4
из них:	010/1	86228,4
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/2	0
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	011	3249,3
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)	020	54,9
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей		

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	54,9
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	9
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	9
внеплановые ревизии и проверки	032	0
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	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 040)	041	1
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	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)	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
на 01 января 2025 года.

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.

а) Обеспечение органа контроля трудовыми ресурсами:

- штатная численность органа контроля – 134 ед., фактическая численность – 114 ед.;

- штатная численность должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий – 5 ед., фактическая численность – 2 ед.;

- вакантные должности муниципальной службы, в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий – отсутствуют;

- повышение квалификации должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий – не осуществлялось. С целью самостоятельного повышения квалификации используется электронная справочная система «Консультант Плюс».

б) Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в 2024 году составил в сумме 4 401,8 тыс.рублей. Из них: средств, израсходованных на обеспечение деятельности сотрудников, на которых возложены полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля составил 938,1 тыс.рублей.

в) Объем бюджетных средств, затраченных при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) - не назначались/не привлекались.

г) Общее количество нарушений, выявленных органом контроля в 2024 году – 93 единицы (случая), в том числе:

- 93 нарушения (случаев) в финансово-бюджетной сфере на сумму **54,9 тыс.руб.**

Общий объем проверенных средств бюджета муниципального района составил **86 228,4 тыс.руб.**

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 2024 год, утвержденный распоряжением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 27.12.2023 № 707-р.

За период с 01.01.2024 по 31.12.2024 года органом внутреннего муниципального финансового контроля было проведено 9 плановых выездных проверок по следующим темам:

- проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Смоленской области, в отношении муниципального бюджетного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс города Ярцево»;

- проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2023 год, в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №13 г. Ярцева Смоленской области;

- проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2023 год, в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №10 г. Ярцева Смоленской области;

- проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2023 год, в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 6 г.Ярцева Смоленской области;

- проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Доступная среда в Ярцевском районе Смоленской области» на 2022 - 2024 годы, в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней школы № 9 г.Ярцево Смоленской области;

- проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Смоленской области, в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Спортивная школа по плаванию Ярцевского района Смоленской области;

- проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Доступная среда в Ярцевском районе Смоленской области» на 2022 - 2024 годы, в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Подрощинской основной школы Ярцевского района Смоленской области;

- проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в отношении Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» г. Ярцево Смоленской области;

- проверка по вопросам, предусмотренным частями 3, 8 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 отношении муниципального казенного учреждения культуры «Ярцевский историко-краеведческий музей».

В марте 2024 года завершена «проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Смоленской области, в отношении муниципального бюджетного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс города Ярцево».

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлен и направлен Акт.

В мае 2024 года завершены:

- «проверка по вопросам, предусмотренным частями 3, 8 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 отношении муниципального казенного учреждения культуры «Ярцевский историко-краеведческий музей».

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлен и направлен Акт.

- «проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2023 год», муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №13 г. Ярцева Смоленской области, в ходе которой установлено следующее:

1. При проверке выполнения МБДОУ детским садом №13 объемных показателей и показателей качества представления муниципальных услуг (работ) за период 01.01.2023 по 31.12.2023 г., включительно, согласно утвержденному муниципальному заданию, нарушений не выявлено. Средства, выделенные из бюджета использованы по целевому назначению.

2. Отчет об исполнении муниципального задания за 3 квартал размещен на официальном сайте в сети Интернет (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.

3. В нарушении п. 39 Порядка от 30.12.2019 № 1823 Планы ФХД МБДОУ детского сада №13 на 2023 год утверждены председателем Комитета по образованию и молодежной политике Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области.

План ФХД составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, которые формируются по форме согласно приложению № 2 Порядка от 30.12.2019 № 1823. В нарушение п. 8 Порядка от 30.12.2019 № 1823 План ФХД МБДОУ детского сада №13 составлен некорректно: отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений.

Планы ФХД 2023 года представлены в неполном объеме.

4. 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 2 840,54 рублей п/п № 133 от 13.10.2023г., № 134 от 15.11.2023 г. (Филиал "АтомЭнергоСбыт" – пени по электроэнергии за июль, август 2023г.).

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 июне 2024 года завершена «проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2023 год», в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №10 г. Ярцева Смоленской области, в ходе которой установлено следующее:

1. При проверке выполнения МБДОУ детским садом №10 объемных показателей и показателей качества представления муниципальных услуг (работ) за период 01.01.2023 по 31.12.2023 г., включительно, согласно утвержденному муниципальному заданию, нарушений не выявлено. Средства, выделенные из бюджета использованы по целевому назначению.

2. Муниципальное задание на 2024 год, утвержденное 30.12.2022года, размещено на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) 24.01.2023года, то есть 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.

3. В нарушении п. 39 Порядка от 30.12.2019 № 1823 Планы ФХД МБДОУ детского сада №10 на 2023 год утверждены председателем Комитета по образованию и молодежной политике Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области.

План ФХД составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, которые формируются по форме согласно приложению № 2 Порядка от 30.12.2019 № 1823. В нарушение п. 8 Порядка от 30.12.2019 № 1823 Планы ФХД МБДОУ детского сада №10 составлены некорректно: отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений.

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 2024 года завершены:

- «проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2023 год», в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 6 г.Ярцева Смоленской области, в ходе которой установлено следующее:

1. При проверке выполнения МБДОУ детским садом №6 объемных показателей и показателей качества представления муниципальных услуг (работ) за период 01.01.2023 по 31.12.2023 г., включительно, согласно утвержденному муниципальному заданию, нарушений не выявлено. Средства, выделенные из бюджета использованы по целевому назначению.

2. Муниципальное задание на 2023 год размещено на официальном сайте в сети Интернет (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.

3. В нарушении п. 39 Порядка от 30.12.2019 № 1823 Планы ФХД МБДОУ детского сада №6 на 2023 год утверждены председателем Комитета по образованию и молодежной политике Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области.

План ФХД составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, которые формируются по форме согласно

приложению № 2 Порядка от 30.12.2019 № 1823. В нарушение п. 8 Порядка от 30.12.2019 № 1823 План ФХД МБДОУ детского сада №6 составлен некорректно: отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений.

Планы ФХД 2023 года представлены в неполном объеме.

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.

- проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Доступная среда в Ярцевском районе Смоленской области» на 2022 - 2024 годы, в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней школы № 9 г.Ярцево Смоленской области.

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлен и направлен Акт.

В августе 2024 года завершена «проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Смоленской области», в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Спортивная школа по плаванию Ярцевского района Смоленской области.

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлен и направлен Акт.

В октябре 2024 года завершена «проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Доступная среда в Ярцевском районе Смоленской области» на 2022 - 2024 годы, в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Подрощинской основной школы Ярцевского района Смоленской области.

По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлен и направлен Акт.

В декабре 2024 года завершена «проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности», в отношении Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» г. Ярцево Смоленской области, в ходе которой установлено следующее:

1. В нарушении требований ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

2. 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 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3. В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, для аналитического учета объектов основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации не применяется «Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей» ф. 0504041.

4. Усилить контроль за ведением бухгалтерского учета по учету нефинансовых активов, заработной платы.

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.

д) Реализация результатов контрольных мероприятий:

- объектам контроля представлений и предписаний органа контроля не направлялось;

- не направлялась информация, правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам;

- поданных органом контроля по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, исковых заявлений в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными не было;

- не осуществлялось производство по делам об административных правонарушениях;

- не направлялись в финансовые органы уведомления о применении бюджетных мер принуждения.

е) Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не подавались. В порядке досудебного обжалования жалобы на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля не поступали.

В 2024 году экспертизы в рамках проведения контрольных мероприятий не проводились, независимые эксперты не привлекались, в связи с чем бюджетные средства на эти цели не предоставлялись.

В органе внутреннего муниципального финансового контроля по состоянию на 01.01.2025 года 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.