

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 24 г.

Наименование

Дата

КОДЫ

01.01.2024

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	93355,9
из них:	010/1	93355,9
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	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	4012,1
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	122,3

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	122,3
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	10
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	9
внеплановые ревизии и проверки	032	1
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	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	1
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 2024 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.

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 2023 год, утвержденный распоряжением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 21.12.2022 № 790-р.

В органе внутреннего муниципального финансового контроля по состоянию на 01.01.2024 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. Курсов повышения квалификации не было.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля составил 998,6 тыс.рублей.

Экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий не проводилось.

За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года органом внутреннего муниципального финансового контроля было проведено 9 плановых выездных проверок по следующим темам:

- проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2022 год, в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №3 г.Ярцева Смоленской области;

- проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2022 год, в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №14 «Дружба» г.Ярцева Смоленской области;

- проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2022 год, в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №15 г.Ярцева Смоленской области;

- проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2022 год, в отношении

муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Михейковский детский сад»;

- проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Доступная среда в Ярцевском районе Смоленской области» на 2019 - 2023 годы, в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская художественная школа» г. Ярцево;

- проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Смоленской области, в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Ярцевской средней школы № 10 имени Героя Советского Союза А.Т.Алтунина;

- проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Смоленской области, в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Ярцевский районный центр культуры и искусства»;

- проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Ярцевская районная центральная библиотека»;

- 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 бюджетного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс города Ярцево».

Общий объем проверенных средств бюджета муниципального района составил **93 355,9 тыс.руб.**

На 01.01.2024 года выявлено нарушений по финансовой части – **122,3 тыс.руб.**

В феврале 2023 года завершена «проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2022 год, в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №3 г.Ярцева Смоленской области», в ходе которой установлено следующее:

1. При проверке выполнения МБДОУ детским садом №3 объемных показателей и показателей качества представления муниципальных услуг (работ) за период 01.01.2022 по 31.12.2022 г., включительно, согласно утвержденному муниципальному заданию, нарушений не выявлено. Средства, выделенные из бюджета использованы по целевому назначению.

2. В нарушении п. 39 Порядка от 30.12.2019 № 1823 Планы ФХД на 2022 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 №3 составлен некорректно: отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений.

3. На официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) не размещены Планы ФХД, утвержденные до 14.07.2022 года. Согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

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 2023 года завершена «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 бюджетного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс города Ярцево».

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлен и направлен Акт.

В мае 2023 года завершена «проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2022 год», в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №14 «Дружба» г.Ярцево Смоленской области, в ходе которой установлено следующее:

1. При проверке выполнения МБДОУ «Детский сад №14» объемных показателей и показателей качества представления муниципальных услуг (работ) за период 01.01.2022 по 31.12.2022 г., включительно, согласно утвержденному муниципальному заданию, нарушений не выявлено. Средства, выделенные из бюджета использованы по целевому назначению.

2. Отчеты об исполнении муниципального задания за 1, 2 кварталы размещены 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 «Детский сад №14» на 2022 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 «Детский сад №14» составлен некорректно: отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений.

4. На официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) не размещены Планы ФХД, утвержденные до 14.07.2022 года. Согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

5. 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 18 427,00 рублей п/п № 1414 от 22.11.2022г., (Возмещение судебных издержек Ярцевскому филиалу ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» по исполнительному листу ФС № 039469916 от 28.10.2022г.).

6. Предоставленный отчет о результатах деятельности за 2022 год МБДОУ «Детский сад №14» не соответствует требованиям приказа от 02.11.2021 № 171н.

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 2023 года завершена «проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2022 год», в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №15 г.Ярцева Смоленской области, в ходе которой установлено следующее:

1. При проверке выполнения МБДОУ детским садом №15 объемных показателей и показателей качества представления муниципальных услуг (работ) за период 01.01.2022 по 31.12.2022 г., включительно, согласно утвержденному муниципальному заданию, нарушений не выявлено. Средства, выделенные из бюджета использованы по целевому назначению.

2. В нарушении п. 39 Порядка от 30.12.2019 № 1823 Планы ФХД МБДОУ детского сада №15 на 2022 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 №15 составлен некорректно: отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений.

3. На официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) размещены не все Планы ФХД, утвержденные до 14.07.2022 года. Согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

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 4 271,00 рублей п/п № 355 от 22.11.2022г., (Расходы по уплате государственной пошлины Ярцевскому филиалу ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» по судебному приказу дело № А62-7435/2022 от 12.09.2022г.).

5. Предоставленный МБДОУ детским садом №15 отчет о результатах деятельности за 2022 год МБДОУ детским садом №15 не соответствует требованиям приказа от 02.11.2021 № 171н.

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 августе 2023 года завершена:

- «проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2022 год», в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Михейковский детский сад», в ходе которой установлено следующее:

1. При проверке выполнения МБДОУ «Михейковский детский сад» объемных показателей и показателей качества представления муниципальных услуг (работ) за период 01.01.2022 по 31.12.2022 г., включительно, согласно утвержденному муниципальному заданию, нарушений не выявлено. Средства, выделенные из бюджета использованы по целевому назначению.

2. В нарушении п. 39 Порядка от 30.12.2019 № 1823 Планы ФХД МБДОУ «Михейковский детский сад» на 2022 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 «Михейковский детский сад» составлен некорректно: отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений.

3. На официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) размещены не все Планы ФХД, утвержденные до 14.07.2022 года. Согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

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 2 717,00 рублей п/п № 208 от 21.11.2022г., (Расходы по уплате государственной пошлины Ярцевскому филиалу ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» по судебному приказу дело № А62-7079/2022 от 31.08.2022г.).

5. Предоставленный МБДОУ «Михейковский детский сад» отчет о результатах деятельности за 2022 год не соответствует требованиям приказа от 02.11.2021 № 171н.

6. Муниципальное задание на 2022 год, Годовой отчет об исполнении муниципального задания за 2022 год размещены 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.

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 2019 - 2023 годы», в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская художественная школа» г. Ярцево, в ходе которой нецелевого использования средств бюджета муниципального образования «Ярцевский район» не установлено.

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлен и направлен Акт.

В сентябре 2023 года завершена «проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Смоленской области», в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Ярцевской средней школы № 10 имени Героя Советского Союза А.Т.Алтунина.

В ходе проверки установлено:

1. В результате проверки целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Смоленской области за 2022 год нецелевого использования средств резервного фонда Администрации Смоленской области не выявлено. Денежные средства израсходованы в полном объеме.

2. Оплата за выполненные работы произведена с нарушением сроков.

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлен и направлен Акт.

В октябре 2023 года завершена «проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Смоленской области», в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Ярцевский районный центр культуры и искусства».

В ходе проверки установлено:

1. В результате проверки целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Смоленской области за 2022 год нецелевого использования средств резервного фонда Администрации Смоленской области не выявлено. Денежные средства израсходованы в полном объеме.

2. Поставка товара и его оплата произведены с нарушением сроков.

По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлен и направлен Акт.

В декабре 2022 года завершена «проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности», в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Ярцевская районная центральная библиотека».

В ходе проверки установлено:

1. Учетная политика не соответствует требованиям Федеральных стандартов.

2. В нарушение п.377 и п. 378 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его

применению», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», ч. 1ст. 13 Федерального закона от 16.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе показателей Баланса по состоянию на 01.01.2023 года занижены по забалансовому счету 23 «Периодические издания для пользования».

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.

Представления и предписания, уведомления о применении бюджетных мер объектам контроля не направлялись.

Информация в правоохранительные органы не направлялась.

Исковые заявления о возмещении объектами контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, в суд не направлялись.

Протоколы об административных правонарушениях, постановления по результатам рассмотрения административных дел не составлялись.

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