

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 22 г.

Наименование	Дата	КОДЫ
Администрация муниципального образования "Ярцевский район"	21.02.2022	
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	71069,4
из них:	010/1	71069,4
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	4310,6
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	151,9

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
из них:	020/1	151,9
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/2	0
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)		
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	7
в том числе:		
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	6
внеплановые ревизии и проверки	032	1
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	6
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**  
**за 2021 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 2021 год, утвержденный распоряжением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 21.12.2020 № 729-р (в редакции от 01.02.2021 № 048-р, от 11.03.2021 № 115-р, от 30.06.2021 № 407-р).

За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года органом внутреннего муниципального финансового контроля было проведено 6 плановых выездных проверок, 1 внеплановая документарная проверка по следующим темам:

- проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2020 год, в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №12 г.Ярцева Смоленской области;

- проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2020 год, в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №13 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 «Ярцевская средняя школа №1» Ярцевского района Смоленской области;

- проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Доступная среда в Ярцевском районе Смоленской области» на 2019 - 2021 годы, в отношении муниципального бюджетного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс города Ярцево»;

- проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Гражданско-патриотическое воспитание детей, подростков и молодежи в Ярцевском районе Смоленской области» на 2019-2022 годы, в отношении Муниципального бюджетного учреждения

дополнительного образования «Центр детского творчества» г. Ярцево Смоленской области;

- проверка по вопросам, предусмотренным частью 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 дополнительного образования «Центр детского творчества» г. Ярцево Смоленской области;

- внеплановую документарную проверку действий муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Ярцевская средняя школа №2 им.Героя Советского Союза Н.А.Данюшина» (ОГРН 102670097500, ИНН 6727004168) при осуществлении закупок с извещениями №№ 0163300012921000089, 0163300012921000090 в части формирования начальной (максимальной) цены контрактов.

План контрольных мероприятий за 2021 год выполнен не в полном объеме:

- приостановленное выездное плановое контрольное мероприятие по теме: «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) не возобновлена, в связи с не предоставлением сведений об устранении причин приостановлении контрольного мероприятия (п. 28 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235);

- приостановлено выездное плановое контрольное мероприятие по теме: «проверка устранения нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий» в отношении муниципального унитарного предприятия «Городской парк культуры и отдыха», на основании распоряжения Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 01.12.2021 № 656-р по основаниям, предусмотренным пунктом 26 постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», в связи с наличием обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение контрольного мероприятия по причинам, независящим от должностных лиц органа контроля (распоряжение

Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 21.12.2020 № 721-р).

Общий объем проверенных средств бюджета муниципального района составил **71 069,40 тыс.руб.**

Установлены нарушения на общую сумму 151,9 тыс. рублей.

**В марте 2021** года завершена «проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2020 год, в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №12 г.Ярцева Смоленской области, в ходе которой установлено следующее:

1. При проверке выполнения МБДОУ детским садом №12 объемных показателей и показателей качества представления муниципальных услуг (работ) за период 01.01.2020 по 31.12.2020 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 ХД на 2020 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 №12 составлен некорректно: отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений; обоснования (расчеты) плановых показателей выплат не формируются по соответствующим кодам (составным частям кода) бюджетной классификации.

3. 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.

4. Неоднократно Планы ФХД за 2020 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 апреле 2021** года завершена «проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2020 год, в отношении 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 предоставления муниципальных услуг (работ) за период 01.01.2020 по 31.12.2020 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 ХД на 2020 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; обоснования (расчеты) плановых показателей выплат не формируются по соответствующим кодам (составным частям кода) бюджетной классификации.

3. 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.

4. Неоднократно Планы ФХД за 2020 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 2021** года завершены 2 проверки:

- «проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Ярцевская средняя школа

№1» Ярцевского района Смоленской области, в ходе которой установлено следующее:

1. При проверке выполнения МБОУ «Ярцевская средняя школа №1» объемных показателей представления муниципальных услуг (работ) за период 01.01.2020 по 31.12.2020 г., включительно, согласно утвержденному муниципальному заданию, нарушений не выявлено.

2. В ходе проверки Журнала операций с безналичными денежными средствами, по банковским (лицевым) счетам установлено нарушение ст.34 БК РФ, в части неэффективного использования бюджетных средств за 2020 год на сумму 19 293,08 рублей, выразившееся в направлении их на возмещение для оплаты АО «АтомЭнергоСбыт»:

- процентов за пользование чужими денежными средствами – 543,66 руб.;

- пеней за нарушение сроков оплаты электрической энергии – 16 749,42 руб.;

- возмещение судебных расходов по уплате государственной пошлины – 2 000,00 руб., что является неэффективным использованием средств местного бюджета (платежные поручения: от 16.03.2020 № 55; от 16.03.2020 № 56; от 16.03.2020 № 57).

3. 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:

-счет № 437/6 от 20.03.2020, КС-2 № 568 от 20.03.2020 на сумму 38835,00 рублей (СОО ВДПО) проведен в апреле 2020 года.

Данное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2020 года.

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.

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

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

5. 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.

6. Проверка плана финансово-хозяйственной деятельности показала:

- нарушение п. 39 Порядка от 30.12.2019 № 1823 Планы ХД на 2020 год утверждены председателем Комитета по образованию и молодежной политике Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области;

- нарушение п. 8 Порядка от 30.12.2019 № 1823 План ФХД МБОУ «Ярцевская средняя школа №1» составлен некорректно: отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений; обоснования (расчеты) плановых показателей выплат не формируются по соответствующим кодам (составным частям кода) бюджетной классификации.

7. При выборочной проверке заработной платы установлено:

- в расчетно-платежных ведомостях заработная плата отражается не по всем видам начислений. Допускается объединение окладов, разных категорий доплат из стимулирующего фонда, что приводит к искажению информации в карточках-справках. Карточки-справки должны быть заполнены на основании расчетно-платежных ведомостей.

- в расчетно-платежных ведомостях 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.

8. В ходе проверки годовой бухгалтерской отчетности показала следующее:

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

Согласно п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные средства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Расходование средств бюджета на иные цели не допускается. МБОУ «Ярцевская средняя школа №1» приняты бюджетные обязательства при отсутствии лимитов бюджетных обязательств на сумму 93 781,50 рублей. О чем в журнале по прочим операциям сделаны записи:

- приобретение материальных запасов от ИП Спиридович И.А. на сумму 5 913,50 рублей по договору от 29.05.2020г. б/н при отсутствии лимитов бюджетных обязательств. Изменения в план финансово-хозяйственной деятельности внесены 02.06.2020г.

- приобретение дезинфицирующих средств от ООО «ИГРЕКС» на сумму 20 900,00 рублей по договору от 31.08.2020г. № 1 при имеющихся лимитах бюджетных обязательств на сумму 7 600,00 рублей. Изменения в план финансово-хозяйственной деятельности внесены 08.09.2020г.

- ремонт автоматической установки пожарной сигнализации от СОО ВДПО на сумму 74 568,00 по договору от 16.11.2020г. № 435 при отсутствии лимитов бюджетных обязательств. Изменения в план

финансово-хозяйственной деятельности внесены 20.11.2020г. Нарушен порядок принятия бюджетных обязательств. Также 29.05.2020, 01.09.2020г. приняты денежные обязательства на сумму 19 213,50 рублей, что противоречит п.2.15.10, 2.15.14 Учетной политики.

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 - 2021 годы», в отношении муниципального бюджетного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс города Ярцево».

В ходе проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Доступная среда в Ярцевском районе Смоленской области» за 2020 год МБУ «ФОК г.Ярцево» нецелевого использования средств бюджета муниципального образования «Ярцевский район» не установлено.

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлен и направлен Акт.

**В августе 2021 года** завершена внеплановая документарная проверка действий муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Ярцевская средняя школа №2 им.Героя Советского Союза Н.А.Данюшина» (ОГРН 102670097500, ИНН 6727004168) при осуществлении закупок с извещениями №№ 0163300012921000089, 0163300012921000090 в части формирования начальной (максимальной) цены контрактов.

При проверке действий муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Ярцевская средняя школа №2 им.Героя Советского Союза Н.А.Данюшина» (ОГРН 102670097500, ИНН 6727004168) при осуществлении закупок с извещениями №№ 0163300012921000089, 0163300012921000090 в части формирования начальной (максимальной) цены контрактов нарушений не установлено.

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлен и направлен Акт.

**В октябре 2021 года** завершены 2 проверки:

- «проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Гражданско-патриотическое воспитание детей, подростков и молодежи в Ярцевском районе Смоленской области» на 2019-2022 годы», в отношении Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр детского творчества» г. Ярцево Смоленской области.

В ходе проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Гражданско-патриотическое воспитание детей, подростков и молодежи в Ярцевском районе Смоленской области» на 2019-

2022 годы» за 2020 год МБУДО ЦДТ нецелевого использования средств бюджета муниципального образования «Ярцевский район» не установлено.

- «проверка по вопросам, предусмотренным частью 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 дополнительного образования «Центр детского творчества» г. Ярцево Смоленской области.

Проверкой по вопросам, предусмотренным частью 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» нарушений не установлено.

По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлен и направлен Акт.

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 31.12.2021 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 2021 году не было.