

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
органа контроля Финансовое управление Адм.МО "Сычевский район"
Периодичность: годовая

Дата	29.01.2024г.
по ОКПО	02295703
по ОКТМО	66646101
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	442113,7
из них:	010/1	442113,7
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/2	
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)		
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	210602,9
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	0
из них:	020/1	0
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)		

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
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	19
в том числе:	031	19
в соответствии с планом контрольных мероприятий	032	0
внеплановые ревизии и проверки	040	19
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	041	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)	050	0
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		

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)


(подпись)

Павлова Юлия Николаевна
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

Пояснительная записка
к отчету о результатах контрольной деятельности
Финансового управления Администрации муниципального
образования «Сычевский район» Смоленской области за 2023 год.

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области от 13.02.2015 года № 65 Финансовое управление Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области определено уполномоченным органом по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю. В Положении о Финансовом управлении Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области, утвержденное решением Сычевской районной Думы от 26.07.2012г. № 175, закреплены функции об осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля.

Отчет о результатах контрольной деятельности за 2023 год и пояснительная записка к нему подготавливаются в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16.02.2020 г. № 1478. Отчет содержит обобщенную информацию о результатах осуществлений Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отчетном периоде в муниципальном образовании «Сычевский район» Смоленской области.

Фактическая численность органа контроля составляет 13 человек. Непосредственное проведение контрольных мероприятий осуществляется 1 человеком, должность которого предусмотрена штатным расписанием. Вакантные места отсутствуют.

В 2023 году сотрудник, ответственный за осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, на курсы по повышению квалификации не направлялся. В 2023 году по рекомендации Министерства финансов Смоленской области, сотрудники Финансового управления, в том числе начальник отдела – ревизор принимали участие в вебинаре на тему «Изменения в учете учреждений в 2023 году». Вебинар проводился экспертом по бюджетному учету, заместителем председателя Комитета ИПБ России по бухгалтерскому учету в государственных (муниципальных) учреждениях Опальским Александром Юрьевичем. Кроме того сотрудник органа контроля принял участие в областном обучающем тематическом семинаре в режиме ВКС по теме: "Применение федеральных стандартов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля"

Объем бюджетных средств, затраченных на реализацию полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю за 2023 год составил 681,3 тыс. руб. В состав бюджетных расходов вошли расходы на заработную плату, налоги в бюджет и взносы в государственные внебюджетные фонды, расходы на интернет и телефонию, канцелярские расходы, расходы на пользование справочной системой «Консультант», расходы на содержание оргтехники.

В процессе осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю к проведению контрольных мероприятий независимые эксперты (специализированные экспертные организации), специалисты иных организаций не привлекались, экспертизы не назначались, в связи с чем, расходы бюджетных средств на данные услуги не производились.

Контрольно-ревизионная деятельность осуществляется в соответствии с Планами контрольных мероприятий, согласованными с Главой муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области и утвержденными начальником Финансового управления Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области. Мероприятия, предусмотренные планами работ на 2023 год, органом внутреннего муниципального финансового контроля выполнены на 95%. Планы контрольных мероприятий доводятся до сведения заинтересованных лиц посредством их размещения на официальном сайте Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В целях формирования и размещения в реестре жалоб и проверок информации о проведении плановых проверок в сфере закупок Финансовое управление Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области размещает в единой информационной системе информацию о плане проведения плановых проверок соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в форме электронного документа.

В обеспечение возложенных функций должностное лицо, осуществляющее внутренний муниципальный финансовый контроль, наделено правом запрашивать и получать у участников бюджетного процесса документы, письменные и устные объяснения по существу проверки.

В рамках контрольно-ревизионной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю за 2023 год Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области было проведено девятнадцать контрольных мероприятий, из них: десять ревизий финансово-хозяйственной деятельности, девять проверок соблюдения законодательства в сфере

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

Одно контрольное мероприятие по ревизии финансово-хозяйственной деятельности в Администрации Дугинского сельского поселения Сычевского района Смоленской области, проведение которого было запланировано в 2023 году, было отменено в связи с необходимостью проведения внепланового контрольного мероприятия в соответствии с Распоряжением Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области от 18 сентября 2023г. № 419-р «О проведении внеплановой комплексной проверки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении муниципального унитарного предприятия «Сычевское управление жилищно-коммунального хозяйства».

В ходе ревизий финансово-хозяйственной деятельности было выявлено ряд нарушений Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н, Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. №52н, Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н, Трудового кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 11 Инструкции 157н от 01.12.2010г. не обеспечена полнота, достоверность и своевременность отражения в Журнале операций с безналичными денежными средствами №2.
- В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 11 Инструкции 157н от 01.12.2010г. не обеспечена полнота, достоверность и своевременность отражения в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.
- В нарушение требования ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась.
- Нарушение условий договоров с поставщиками в части соблюдения сроков оплаты поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.
- В нарушение требований ст. 136 Трудового кодекса РФ не соблюдены сроки оплаты отпускных.
- В нарушение постановления Администрации Смоленской области от 16.01.2012г. №13 была начислена доплата до МРОТ без учета стимулирующих и компенсационных выплат результатом чего стала переплата заработной платы в размере 619 руб. 65 коп.
- В нарушение требований ст. 9 Закона № 402-ФЗ и разд. 3 Методических указаний Инструкции 52н от 30.03.2015г. инвентарные карточки учета нефинансовых активов содержат неполную информацию, предусмотренную данной формой, на вновь приобретенные объекты инвентарные карточки не заведены.

- В нарушение требований разд. 3 Методических указаний Инструкции 52н от 30.03.2015г., п. 11 Инструкции 157н от 01.12.2010г. не обеспечен аналитический учет основных средств в оборотных ведомостях по нефинансовым активам.
- В нарушение требования п. 374 Инструкции 157н от 01.12.2010г. учет материальных ценностей на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» в карточках количественно-суммового учета не осуществляется.
- В нарушение требования п. 119 Инструкции 157н от 01.12.2010г. учет материальных запасов на счете 105 «Материальные запасы» в карточках количественно-суммового учета не осуществляется.
- В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 11, п. 100 Инструкции 157н от 01.12.2010г. не обеспечена достоверность, полнота и своевременность оприходования товарно-материальных ценностей на счета бухгалтерского учета.
- В нарушение требований ст. 9 Закона № 402-ФЗ и разд. 2 Методических указаний Инструкции 52н от 30.03.2015г. акты о списании материальных запасов не оформлялись.
- В нарушение требования ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация нефинансовых активов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась.
- В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 11 Инструкции 157н от 01.12.2010г. учет операций с нефинансовыми активами в Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 не осуществлялся.
- В нарушение п. 11 Инструкции 157н от 01.12.2010г. Главная книга в учреждении не ведется.
- В нарушение требования п. 7 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н бюджетная отчетность составляется не на основании данных Главной книги и других регистров учета.
- В нарушение требования ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учетная политика в учреждении отсутствует.
- В нарушение требования ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учреждении система внутреннего контроля отсутствует.

Проверкой соблюдения требований, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в рамках рассматриваемых вопросов установлено:

- В нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ заключены контракты (договоры) без указания на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.
- В нарушение с ч. 13 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракты не включается обязательное условие о порядке и сроках оплаты поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг.

По результатам контрольных мероприятий составлены акты, приняты решения, на основании которых в адрес руководителей организаций с целью устранения выявленных нарушений, а также причин и условий нарушений и принятия мер по недопущению в дальнейшем совершения выявленных нарушений направлены шестнадцать представлений начальника Финансового управления Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области.

Решения о применении бюджетных мер принуждения в отчетном периоде не принимались, производства по делам об административных правонарушениях не осуществлялись. Жалоб, обращений в правоохранительные органы и органы прокуратуры не было. Заявления со стороны органа контроля в суды о возмещении объектом контроля ущерба не подавались.

Информация о результатах исполнения представлений всеми объектами контроля представлена в установленные сроки.

Обеспечен доступ к информации организации деятельности Финансового управления Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области в части осуществления полномочий по внутреннему муниципальному контролю путем размещения информации на официальном сайте Администрации муниципального образования «Сычевский район» Смоленской области информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Начальник отдела – ревизор Финансового
управления Администрации муниципального
образования «Сычевский район»
Смоленской области

О.А. Макаренкова

29.01.2024г.