

ОТЧЕТ

о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
(муниципального) финансового контроля

на 1 января 2024 г.

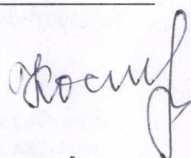
Наименование органа контроля	Финансового управления администрации Меленковского района	Дата	КОДЫ
			31.12.2023
Периодичность: годовая		по ОКПО	02278550
		по ОКТМО	17642101
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	152217,99
из них:	010/1	152217,99
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) тыс.руб.	010/2	
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) тыс.руб.	011	24786,09
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	0
из них:	020/1	
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)	020/2	
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере	021	0

закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)

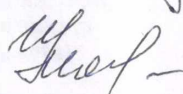
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	11
в том числе:	031	11
в соответствии с планом контрольных мероприятий		
внеплановые ревизии и проверки	032	0
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	11
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	10
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	
внеплановые обследования	062	

Начальник финансового управления
Администрации Меленковского района



Н.П.Кострюкова

Начальник КРО финансового управления



И.Н.Моисеева

Пояснительная записка
к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля за 2023 год

Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Меленковского района за 2023 год подготовлен в соответствии с требованиями утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.09.2020 №1478 федерального стандарта «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности». Органом внутреннего муниципального финансового контроля является финансовое управление администрации Меленковского района. Орган осуществляет свои полномочия в сфере бюджетных правоотношений, определенных частью 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

Непосредственное осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в финансовом управлении осуществляет контрольно-ревизионный отдел - (отдел КРО). Отдел КРО образован в структуре финансового управления.

Штатная и фактическая численность органа контроля (Финансового управления) — 6 единиц.

Штатная и фактическая численность должностных лиц отдела КРО, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль — 1 единица.

Фактические расходы на содержание органа контроля в 2023 году составили 6268,0 тыс.руб.

Всего в 2023 году выявлено 49 финансовых нарушений.

В контрольных мероприятиях по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2023 году участие принимала главный специалист МКУ «Финансовый центр» - проверка бухгалтерского учета и отчетности.

К проведению мероприятий по муниципальному финансовому контролю эксперты и экспертные организации не привлекались.

Объектами внутреннего муниципального финансового контроля являются: главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, муниципальные бюджетные, автономные и казенные учреждения, муниципальные унитарные предприятия.

В 2023 году плановые проверки проводились в соответствии с планом, утвержденным приказом начальника финансового управления администрации Меленковского района от 07.12.2022 г. № 127 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий проводимых КРО финансового управления администрации Меленковского района на 2023 год».

В 2023 году контрольно-ревизионным отделом проведены 11 выездных плановых проверок, в их числе:

1. Проверка целевого использования субсидий, выделенных на возмещение убытков бани.

2. Проверка целевого использования ассигнований, выделенных на исполнение сметы расходов. Проверка соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок) – 2, в их числе:

- МКУ «Бутылицкое АХУ»;

-МКУ «Денятинское АХУ».

3. Проверка целевого использования субсидий выделенных на возмещение части затрат, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам автомобильным транспортом на муниципальных маршрутах в городском и пригородном сообщении на территории Меленковского района.

4. Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных на исполнение муниципального задания. Проверка соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок) - 7, в их числе:

-МБОУ «Урвановская СОШ имени Героя Советского Союза Емельянова И.А» с.Урваново Меленковского района Владимирской области;

-МБДОУ «Детский сад №8» г.Меленки Владимирской области;

-МБДОУ «Бутылицкий детский сад №17» с.Бутылицы Меленковского района Владимирской области;

-МБДОУ «Дмитриевогорский детский сад №21» с.Дм.Горы Меленковского района Владимирской области;

-МБДОУ «Детский сад № 9 комбинированного вида» г. Меленки Владимирской области;

-МБОУ «Дмитриевогорская СОШ» с.Дм.Горы Меленковского района Владимирской области;

-МБОУ «СОШ № 2» г.Меленки Владимирской области.

В рамках контрольного мероприятия в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проводились проверки соблюдения требований законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в части реализации полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля, которые отражались в общем акте плановой проверки.

В ходе контрольных мероприятий установлены нарушения финансовой дисциплины:

1. Не всегда исполнялись требования государственной регистрации права оперативного управления имуществом(ст.131 Гражданского кодекса РФ, ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»), на момент проверки не на все объекты оформлена государственная регистрация.

2.Нарушены требования Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с чем, ответственные лица, в силу своих функциональных обязанностей, несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферах деятельности.

3. Нарушены требования Федерального Закона №7-ФЗ от 12.01.1996 года, в соответствие с которым муниципальные услуги, оказываемые учреждениями, не в полной мере соответствуют основным видам деятельности, прописанным в Уставе.

4. Диапазон критерий для начисления премии и материальной помощи работникам Учреждения не определен, принцип определения конкретного размера премии и материальной помощи работникам Положением не установлен.

5. Доплата за временно отсутствующего работника производилась без указания (содержания) объема дополнительной работы, следовательно без соглашения сторон, (дополнительные соглашения на доплаты не представлены.

6. Проверкой достоверности отчётных данных в части объёма оказываемых муниципальных услуг установлено, что данные Отчёта о выполнении муниципального задания за 2023 год не подтверждены данными журналов учёта посещаемости детей. В результате произведено искажение фактических данных по количеству посещения детей и количеству дето-дней.

7. По муниципальной услуге «Присмотр и уход» в Отчете о выполнении муниципального задания за 2022 год отсутствуют отчетные показатели число человеко-дней пребывания, (чел.-дни).

8. Нарушен порядок ведения бухгалтерского учета (Федеральный закон РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») в части расчетов с поставщиками и подрядчиками, отражения материалов и основных средств на счетах бухгалтерского учета, несвоевременного списания основных средств, переданных в эксплуатацию.

9. Нарушен порядок ведения бухгалтерского учета (Федеральный закон РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») в части учета применения КОСГУ.

10. Нарушен приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» документы на сайте размещаются с нарушением установленного срока.

Контрольными мероприятиями охвачен период деятельности 2022 год и 10 месяцев 2023 года.

Общий объем проверенных средств за указанный период составил 152217,99 тыс.руб. По результатам контрольных мероприятий составлено 11 актов в соответствии с установленными полномочиями.

По актом проверок составлены представления об устранении нарушений.

Акты проверки рассматривается с приглашением руководителя проверяемого учреждения.

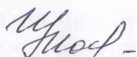
По итогам контрольных мероприятий руководителям объекта контроля даны рекомендации для принятия мер по устранению недостатков и нарушений, отмеченных в актах проверок. Все нарушения и замечания устранены. Протоколы об административных правонарушениях не составлялись. Жалобы (иски) на решения финансового управления, а также на их действия (бездействия) в рамках осуществления контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

Внеплановые контрольные мероприятия в 2023 году не проводились, так как обращений (поручений) главы администрации района, правоохранительных органов, депутатских запросов, обращений иных государственных и муниципальных органов, граждан и организаций в адрес контрольно-ревизионного отдела не поступало.

С целью открытости и гласности осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на официальном сайте администрации Меленковского района в разделе «Финансовое управление» размещаются:

- план контрольных мероприятий по проведению ревизий и финансовых проверок КРО финансового управления администрации Меленковского района;
- годовой отчет о результатах проведения финансовым управлением администрации Меленковского района контрольных мероприятий при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю с пояснительной запиской к отчету.

Начальник КРО:



И.Н.Моисеева