

ОТЧЕТ

о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
(муниципального) финансового контроля

на 1 января 2025 г.

Наименование органа	Финансового управления администрации	Дата	31.12.2024
контроля	Меленковского района		
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	113932,3
из них:	010/1	113932,3
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	30434,2
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	10
в том числе:	031	10
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	10
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	

Зам. начальника финансового управления
администрации Меленковского района



Т.А.Промышляева

Начальник КРО финансового управления



И.Н.Моисеева

Пояснительная записка
к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля за 2024 год

Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Меленковского района за 2024 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 2024 году составили 8018,4 тыс.руб.

В контрольных мероприятиях по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2024 году принимала участие 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 2024 году плановые проверки проводились в соответствии с планом, утвержденным приказом начальника финансового управления администрации Меленковского района от 07.12.2023 г. № 99 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий проводимых КРО финансового управления администрации Меленковского района на 2024 год».

В 2024 году контрольно-ревизионным отделом проведены 10 выездных контрольных мероприятий, в их числе:

1. 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:

-МБДОУ «Детский сад №16» г.Меленки Владимирской области;

-МБУК «Бутылицкий КДЦ» ;

-МБУК «Тургеневский КДЦ» ;

-МБУК «Ляховский КДЦ» ;

-МБОУ «Даниловская СОШ» с.Данилово Меленковского района Владимирской области;

-МБУ ДО «ДИОСИ» Меленковского района

-МБДОУ» Детский сад №24» с.Илькино Меленковского района Владимирской области.

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) – 3, в их числе:

- МКУ «Илькинское АХУ»;

-МКУ «Тургеневское АХУ»;

-МКУ «ЦБ в сфере образования»

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. Не всегда проводился Метод сопоставимых рыночных цен, договора заключались без изучения анализа рынка, в ходе проверки не представлены коммерческие предложения по многим заключенным договорам, что может повлечь административную ответственность по части 1 статьи 7.29.3 КоАП.

3. Нарушены требования Федерального Закона № 7-ФЗ от 12.01.1996 года, в соответствии 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 отчетных данных в части объема оказываемых муниципальных услуг установлено, что данные Отчета о выполнении муниципального задания за 2024 год не подтверждены данными журналов учета 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 2024 год отсутствуют отчетные показатели число человеко-дней пребывания, (дето-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. В 2024 году Учреждения не использовали Акт (ф. 0510452) при приемке товаров, работ, услуг по закупке, которая проходила без использования ЕИС, что нарушает требования ч. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете», приказа Минфина от 28.06.2022 № 100н и приказа Минфина от 15.04.2021 года № 61-н.

11. В нарушении пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете» и письма Министерства финансов РФ от 2 октября 2020 года № 03-03-06/1/86376 в течение проверяемого периода к учету принимались договора, заключенные на выполнение работ (услуг) в сканированном виде. Такие договора оплате не подлежат и не служат основанием для совершения сделки

12. Заказчиком неправомерно выбран способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), что не соответствует части 5 статьи 24 Закона о контрактной системе и содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» – *«Неправильно принято решение о способе определения поставщика».*

13. 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.

14. При списание материальных ценностей и продуктов питания на проведение культмассовых мероприятий в актах на списание использовались подписи другого человека, добиваясь сходства с оригиналом подписи члена комиссии

Контрольными мероприятиями охвачен период деятельности 2023 год и 8 месяцев 2024 года.

Общий объем проверенных средств (субсидии на выполнение муниципального задания и ассигнования выделенных на исполнение сметы расходов) за указанный период составил 113932,3 тыс.руб. По результатам контрольных мероприятий составлено 10 актов в соответствии с установленными полномочиями.

По актом проверок составлены представления о выявленных нарушениях финансовой дисциплины. По результатам представления, со стороны Учреждений, подготовлены отчеты об устранении установленных выше 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. К лицам, допустившим финансовые нарушения, со стороны Учредителей применены меры дисциплинарного взыскания.

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.

Все акты контрольных мероприятий переданы в прокуратуру Меленковского района для рассмотрения.

Внеплановые контрольные мероприятия в 2024 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 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