

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: Управление финансов Администрации муниципального образования "Майминский район"
Периодичность: годовая

Дата	27.03.2024
по ОКПО	02278691
по ОКТМО	84615000
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	338874,8
из них:	010/1	338874,8
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	2584,3
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	12456,9
из них:	020/1	10749,1
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	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	1707,8
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	12
в том числе:	031	11
в соответствии с планом контрольных мероприятий	032	1
внеплановые ревизии и проверки	040	0
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	041	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 040)	040	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	12
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
внеплановые обследования	062	0

Уполномоченное лицо органа контроля


(подпись)

Дружинина Татьяна Викторовна
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

Пояснительная записка к Отчету «О результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» на 1 января 2024 года

Управлением финансов Администрации муниципального образования «Майминский район» (далее – Управление финансов) внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, Федеральным законом от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на основании постановления Администрации муниципального образования «Майминский район» от 12 февраля 2019 года № 10 «Об определении органа внутреннего муниципального финансового контроля».

1. За период 2023 года проведено 12 контрольных мероприятий.

В соответствии с планом контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденным приказом от 30 декабря 2022 года № 105 «Об утверждении плана контрольных мероприятий и плана проведения плановых проверок на 2023 год», проведено 11 контрольных мероприятий, из них:

1) 6 контрольных мероприятия проведено в целях выполнения переданных полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, переданных сельскими поселениями Майминского района на основании заключенных соглашений о передачи полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (далее – соглашения о передачи полномочий), а именно:

2) 4 контрольных мероприятия в сфере бюджетных отношений проведено в отношении муниципальных казенных и бюджетных учреждений;

3) 1 контрольное мероприятие проведено с целью проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Количество проведенных внеплановых контрольных мероприятий составило 1 контрольное мероприятие, проведенное на основании поступившего обращения Прокуратуры Майминского района Республики Алтай о выделении специалиста для принятия участия в проведении совместной проверки.

Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, составил 338874,8 тыс. руб., из них:

1) 336290,5 тыс. руб. проверено при проведении контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений;

2) 2584,3 тыс. руб. проверено при проведении контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Выявлено 89 нарушений законодательства, на общую сумму 12456,9 тыс. руб., из них:

1) нарушения в сфере бюджетных правоотношений, на сумму 10749,1 тыс. руб.;

2) нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг, на сумму 1707,8 тыс. руб.

Основные нарушения выявленные в процессе проведения контрольных мероприятий:

1) нарушения, установленные при проведении контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

- нарушение частей 1, 2, 3 статьи 15, части 1 статьи 23, частей 1, 7, пункта 3 части 2 статьи 16, статьи 22, части 2 статьи 34, части 4 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

2) нарушения, установленные при проведении контрольных мероприятий в бюджетной сфере:

- пунктов 11, 12, 13 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н;

- условий соглашений «О предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Майминский район» муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- условий соглашений о предоставлении из бюджета муниципального образования «Майминский район» субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- положений Порядка санкционирования расходов муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Майминский район», источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвержденного приказом Управления финансов Администрации муниципального образования «Майминский район» от 30 декабря 2020 г. № 102 б;

- положений Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Майминский район» муниципальным бюджетным учреждениям и автономным учреждениям на иные цели, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Майминский район» от 30 декабря 2020 г. № 136;

- не обеспечено правовое регулирование ежемесячных денежных вознаграждений за классное руководство, открытость и доступность начислений указанных выплат;

- положений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- положений Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н;

- Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н;

- приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

- приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

- невыполнение Муниципального задания при недостижении установленных показателей;

- общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н;

- Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н;

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 12 актов контрольных мероприятий.

В рамках реализации материалов контрольных мероприятий с требованиями устранения выявленных нарушений, направлено 11 представлений из них 2 представления направлено по итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2022 году (объем проверенных средств и количество нарушений в указанных представлениях отражен в отчете на 1 января 2023 года и пояснительной записке к нему).

Копии представлений направлены главным распорядителям бюджетных средств по объектам контроля, являющимся получателями бюджетных

средств и органам местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя по объектам контроля являющимся бюджетным или автономным учреждением.

На основании вынесенных представлений в адрес органа контроля, объектами контроля предоставлены ответы о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и мерах по устранению причин и условий выявленных нарушений.

Информация в правоохранительные органы, органы прокуратуры в отчетном периоде не направлялась.

Информация о контрольных мероприятиях по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, размещена в единой информационной системе в сфере закупок.

За период 2023 года возвращено бюджетных средств в доход муниципального образования «Майминский район» в сумме 223,5 тыс. руб.

В связи с нарушением законодательства в 2023 году составлено 2 протокола об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения указанных протоколов, виновным лицам вынесено 2 предупреждения.

3. Обеспечение органа контроля

Должностными лицами Управления финансов, осуществляющими контрольную деятельность, являются:

- начальник Управления финансов и муниципальные служащие, уполномоченные на проведение контрольных мероприятий.

Функции по подготовке, проведению и оформлению результатов контрольных мероприятий в том числе контрольных мероприятий проведенных в соответствии с соглашениями о передачи полномочий, осуществляются двумя муниципальными служащими, объем бюджетных средств, затраченный в 2023 году, на их содержание (оплата труда, страховые взносы на оплату труда, расходы на канцелярские товары, расходы на повышение квалификации, приобретение основных средств, расходы на услуги электросвязи, расходы на программное обеспечение и т.д.), составил в сумме 2297461,5 тыс. руб.

Объем израсходованных средств не превышает утвержденные бюджетные ассигнования бюджета муниципального образования «Майминский район» на 2023 год и нормативные затраты, установленные на обеспечение функций муниципальных органов.

Главный специалист



Т.В. Дружинина