

**Отчет
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного
(муниципального) финансового контроля**

на 1 января 2024 г.

Наименование органа контроля	Финансовое управление администрации Устюженского муниципального округа	Дата	КОДЫ 01.01.2024
		по ОКПО	30572691
Периодичность: годовая		по ОКТМО	19550000
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	146573,8
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	146573,8
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	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)	011	86224,1
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	7243,7
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/1	7243,7
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	
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	021	7243,7

муниципальных нужд (из строки 020)		
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	030	10
внеплановые ревизии и проверки	031	9
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц 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)	032	1
	040	
	041	
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц 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)	050	10
	051	5
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	060	1
	061	
внеплановые обследования	062	1

Исполняющий обязанности
 начальника финансового управления
 администрации Устюженского
 муниципального округа



Н.С. Слепнева

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 за 2023 год и пояснительная записка к нему подготовлены в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 № 1478.

В Устюженском муниципальном округе Вологодской области внутренний муниципальный контроль осуществляет финансовое управление администрации Устюженского муниципального округа (далее - Финансовое управление). Основание: Положение о финансовом управлении администрации Устюженского муниципального округа Вологодской области, утвержденное решением Земского Собрания Устюженского муниципального округа Вологодской области от 24.11.2022 № 66 «Об учреждении отраслевого (функционального) органа администрации Устюженского муниципального округа Вологодской области – финансового управления администрации Устюженского муниципального округа Вологодской области, утверждения Положения о нем и реорганизации финансового управления администрации Устюженского муниципального района».

1. Информация (сведения) об обеспеченности органа контроля трудовыми ресурсами и объеме затраченных бюджетных средств в 2023 году

Осуществление полномочий органа внутреннего финансового контроля возложена на финансовое управление администрации Устюженского муниципального округа.

Непосредственное осуществление внутреннего муниципального финансового контроля осуществляет сектор учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы финансового управления (далее – Сектор). Общая штатная численность Финансового управления – 13 человек, из которых принимают участие в контрольных мероприятиях – 2 человека. Вакантные должности отсутствуют.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание финансового управления администрации Устюженского муниципального округа Вологодской области в 2023 году составил 11 124 тыс. рублей.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание Сектора в 2023 году составил 2980,8 тыс. рублей.

В 2023 году проходили обучение по повышению квалификации в АНО ДПО «УЦ «Учет в госсекторе» 26 апреля 2023 по теме: «Финансирование и исполнение государственного (муниципального) задания (ГМЗ), бюджетных, автономных учреждений в 2023 год. Субсидии на иные цели, бюджетные инвестиции. План ФХД на 2023 год и плановый период. Государственный социальный заказ.»

В работе используется электронный справочник «Гарант». Для осуществления своей деятельности сектор обеспечен необходимыми материальными и техническими ресурсами.

Принято участие в онлайн-семинарах, конференциях, совещаниях по изменениям по соблюдению законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, проводимых Департаментом финансов области и Управлением федерального казначейства по Вологодской области. Приняли участие в семинаре совещании 31.10.2023 года, проводимого Департаментом финансов Вологодской области по теме «Актуальные вопросы в сферах внутреннего

государственного (муниципального) финансового контроля и контроля в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд».

Проводились ежедневные консультации с контрактными управляющими и ответственными работниками, отвечающими за размещение информации по исполнению требований Закона № 44-ФЗ.

В 2023 году экспертизы в рамках проведения контрольных мероприятий не проводились, независимые эксперты не привлекались, в связи с чем бюджетные средства на эти цели не выделялись.

2. Информация о проведенных контрольных мероприятиях

Контрольная деятельность в 2023 году осуществлялась в соответствии с планами контрольных мероприятий Финансового управления на 2023 год, утвержденными распоряжением администрации Устюженского муниципального района от 28.12.2022 № 112-р «Об утверждении Планов контрольных мероприятий финансового управления администрации Устюженского муниципального района на 2023 год».

В течение 2023 года в планы проверок на 2023 год изменения не вносились. Планы проверок на 2023 год размещены в информационной-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте финансового управления <http://ustfinupr.ru> в разделе «муниципальный финансовый контроль», а также в ЕИС в сфере закупок (в части осуществления контроля в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

Внутренний финансовый контроль в 2023 году осуществлялся в форме камеральных проверок в плановом порядке. Проведена внеплановая (документарная) проверка по обращению о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком.

Всего в течение 2023 года органом контроля проведено 10 контрольных мероприятий.

Планы проверок на 2023 года выполнен в полном объеме.

Контрольными мероприятиями в 2023 году охвачено 10 объектов контроля, по плану:

МОУ ДО ЦДО;

МОУ «Желябовская школа»;

МОУ «Долоцкая школа»;

МКУК «УМЦБ»;

МБУК «Устюженский краеведческий музей»;

МОУ «Лентьевская школа»;

МОУ «Средняя школа №2»;

Комитет по управлению имуществом;

МДОУ «Детский сад «Солнышко».

Внеплановая проверка в количестве 1 объекта по обращению о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком по МБУК «Устюженский краеведческий музей».

Общий объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий составил 146 573,8 тыс. рублей.

3. Результаты контрольных мероприятий

Выполнение планов ФХД по проверенным бюджетным организациям осуществлено в полном объеме, расходов сверх утвержденных ПФХД не выявлено.

Муниципальные задания по бюджетным организациям сформированы в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренные Уставом.

Муниципальные задания составлены на 2023 год и плановый период 2024, 2025 года, в соответствии с постановлением администрации Устюженского муниципального района от 21.10.2015 г № 811 (с последующими изменениями и дополнениями).

Для обеспечения выполнения муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг между учреждениями и учредителями заключены соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидий по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания», а также составлены графики и отчеты о перечислении и использовании субсидий.

Муниципальные задания на 2023 г по проверяемым учреждениям выполнены, замечания к качеству оказанных услуг (выполненных работ) не установлены.

При проверке отчетов о выполнении муниципального задания, установлены следующие нарушения:

- в нарушение п.37 Постановления №811, полученная Субсидия превышает 50% годового размера субсидии полученной в течении первого полугодия;
- в нарушение п.38 Постановления №811 муниципальное задание не уточнено, имеются отклонения превышающие допустимое (возможное), из чего следует, что предварительный отчёт о выполнении муниципального задания не предоставлялся;
- в нарушении п.39 Постановления №811 не соответствует уникальный номер реестровой записи муниципального задания с отчетом.
- в нарушение п.8 Постановления №811 «Об утверждении Положения о формировании муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» от 21.10.2015 (с последующими изменениями и дополнениями) размещена www.bus.gov.ru не в полном объеме:
- информация о плане финансово-хозяйственной деятельности;
- информация об операциях с целевыми средствами из бюджета;
- отчет по муниципальному заданию;

Финансовым управлением администрации Устюженского муниципального округа за 2023 год при осуществлении контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями округа в отношении 4 объектов контроля проведено 4 плановых контрольных мероприятия. По результатам проведенных контрольных мероприятий в адрес объектов контроля направлено 4 представления.

В ходе проведенных контрольных мероприятий было выявлено 29 нарушений законодательства по контролю за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями округа:

- 12 нарушения ведения бюджетного (бухгалтерского) учета;
- 17 иные финансовые нарушения.

Основными нарушениями законодательства являются:

1. в нарушение ФЗ от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи», при передаче бухгалтерской (финансовой) отчетности в WEB-Консолидации отсутствует ЭЦП;
2. в нарушение п.69 Инструкции №33н отрицательное сальдо по счету 304.03 не допускается;
3. в нарушение п.4.1 Основные средства Учётной политики не принято основное средство к бухгалтерскому учёту;
4. в нарушение Приложения №8 Учётной политики не начислены суточные, нет заявления на возмещение перерасхода командировочных (хозяйственных) расходов;
5. в нарушение п.48 Инструкции №33н (ф. 0503738_4) в графе 10 «Не исполнено принятых обязательств» суммы, отраженные в разрезе КБК не соответствуют суммам, отраженным в (ф. 0503768) кредиторской задолженности по соответствующим КБК. В нарушении п.174 Инструкции

№174н, п.48 Инструкции №33н не заполнен раздел 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» (ф. 0503738);

6. в нарушении п.134н и п.67 Инструкции 174н не ведется учет по формированию затрат на конкретную муниципальную услугу по счету 109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» для отражения затрат по формированию себестоимости оказанных услуг или работ;

7. в нарушение п.174 Инструкции №174н, п.48 Инструкции №33н отложенные обязательства, не отражены по строке 860 графы 6 формы по ОКУД 0503738 и не равны остатку на конец отчетного периода данных ф. 0503769 по счету 401 60 "Резервы предстоящих расходов";

8. В нарушение п.56, п.58 Инструкции №33н форма по ОКУД 0503760 «Пояснительная записка к балансу учреждения за 2022 год не представлена;

9. В нарушение Приказа № 2-О от 01.01.2023 «О сроках предоставления бюджетной (бухгалтерской) отчетности в 2023 году нарушен срок подписания ЭЦП бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год.

Финансовым управлением администрации Устюженского муниципального округа 2023 год при осуществлении контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении 6 объектов контроля проведено 5 плановых контрольных мероприятия 1 внеплановая.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в адрес объектов контроля направлено 4 представления.

В ходе проведенных контрольных мероприятий было выявлено 73 факта нарушения при осуществлении контроля в сфере закупок, работ, услуг:

- 38 при исполнении контрактов, договоров;
- 35 иные нарушения контрактов, договоров.

Основными нарушениями законодательства являются:

- в нарушение ч. 7 ст. 16 Закона № 44-ФЗ не соблюден срок утверждения плана-графика;
- в нарушение условий исполнения договоров по соблюдению сроков оплаты;
- в нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ нарушены сроки размещения информации на официальном сайте ЕИС;
- в нарушение ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий).
- в нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в контрактах (договорах) не содержится условие о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;
- в нарушение ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ не верно указан идентификационный код закупки (ИКЗ).

По завершению каждого контрольного мероприятия были направлены:

- копии актов проверки руководителям Учреждений;
 - представления об устранении нарушений руководителям Учреждений;
 - ГРБС, органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя направлялись информационные письма о проведении камеральной проверки Учреждения с копией представления;
- Объектами контроля своевременно представлены письменные отчеты о выполнении требований представлений.

В зависимости от характера выявленных нарушений, проводятся консультации с ответственными лицами, направленные на их устранение. Финансовым управлением исковые заявления в суды о возмещении ущерба не подавались. В ряде случаев устранение нарушений осуществлялось непосредственно в ходе контрольных мероприятий.

Производства по делам об административных правонарушениях не было.

По окончании каждого контрольного мероприятия, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 27.10.2015 № 1148 «О порядке ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний» и Правил ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений, предусмотренных Федеральным законом "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", утвержденными ПП РФ от 27.01.2022 № 60 распоряжения о назначении контрольных мероприятий, уведомления, акты камеральных проверок, представления размещались на официальном сайте ЕИС в установленные сроки.

Согласно п. 4 раздела 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» копии актов проверки и иные материалы проверки по соблюдению законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, осуществленных в 2023 году направлены в органы Прокуратуры Устюженского района. Материалы контрольных мероприятий за 2023 год в количестве 8 ед., переданы в органы прокуратуры.

Ежегодно составляется и представляется информация о реализации полномочий контрольных органов по соответствующей форме, также размещается на сайте финансового управления администрации Устюженского округа.

В 2023 году жалоб на действия (бездействия) органа контроля при осуществлении им полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступало.

Исполняющий обязанности
начальника финансового управления
администрации Устюженского
муниципального округа



Н.С. Слепнева

«29» февраля 2024 г.