

О Т Ч Е Т

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

на 1 _____ января _____ 20 4 ____ г.

Наименование органа контроля: **Финансовый отдел Администрации Чемальского района**
Периодичность: годовая

Дата

по ОКПО
по ОКТМО

по ОКЕИ

КОДЫ
04.03.2024
24270572
84643000
384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	156319,40
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	156319,40
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	112,20
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	762,44
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	762,44
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	

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	
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	6
в том числе:		
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	5
внеплановые ревизии и проверки	032	1
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	1
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	
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	5
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	2
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	
внеплановые обследования	062	

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)


(подпись)

Тоорчукова Любовь Викторовна
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

Пояснительная записка
К отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципаль-
ного финансового контроля Финансовым отделом Администрации Чемальского
района
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», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020г. № 1478, руководствуясь Методическими рекомендациями Минфина России по составлению и предоставлению отчетности о результатах контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденных Приказом Минфина России от 01.12.2021 № 540. Данный Отчет подготовлен с целью раскрытия информации о полноте и своевременности выполнения плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, обеспечения эффективности контрольной деятельности, а также анализа информации о результатах проведения контрольных мероприятий.

Информация (сведения) об обеспеченности органа контроля трудовыми ресур-
сами и объёме затраченных бюджетных средств

Финансовый отдел администрации Чемальского района (далее – Финансовый отдел) определен органом внутреннего муниципального финансового контроля в соответствии с постановлением администрации Чемальского района от 28.03.2014г. № 26., полномочия органа внутреннего муниципального финансового органа определены статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок осуществлялся в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Общая штатная численность органа внутреннего муниципального финансового контроля составляет 2 ед.

Вакантные должности муниципальной службы, в должностные обязанности которых входит осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, отсутствуют.

Информация по повышению квалификации должностного лица, принимавшего участие в осуществлении контрольных мероприятий:

- повышение квалификации в 2023 году по программе «Организация финансово-хозяйственной деятельности учреждений госсектора, финансовый контроль в 2023 году с учетом новых требований бюджетного законодательства» в объеме 16 академических часов (удостоверение о повышении квалификации № 9727 00003281 от 24.05.2023г., ООО «ПрофСтандарт»);

- Профессиональная переподготовка по квалификации «Специалист в сфере закупок» в объеме 280 академических часов (диплом о профессиональной переподготовке АБ-1 № 6694 от 07.03.2023г., ООО Удостоверяющий Центр «Тендер»).

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля, на реализацию органом контроля полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за 2023 год составил 1467,53 тыс. рублей в том числе:

- оплата труда - 1107,17 тыс. рублей;
- начисления на выплаты по оплате труда – 334,36 тыс. рублей;
- повышение квалификации – 26,0 тыс. рублей.

Для назначения (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, для привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) бюджетные средства не использовались. При проведении контрольных мероприятий в 2023 году экспертизы не назначались, независимые эксперты не привлекались.

Информация (сведения) о проведенных контрольных мероприятиях и выявленных нарушениях

Контрольная деятельность в 2023 году осуществлялась в соответствии с Планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю № 55-р от 27.12.2022 года.

В течение 2023 года в план работы вносились изменения:

- приказ № 27-р от 19.05.2023 года в связи с необходимостью изменения перечня объектов контроля;
- приказ № 40-р от 15.08.2023 года в связи с необходимостью изменения темы контрольного мероприятия и перечня объектов контроля;
- приказ № 61-р от 26.10.2023 года в связи с необходимостью изменения перечня объектов контроля.

План работы органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год и изменения в план контрольных мероприятий размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте МО «Чемальский район» в разделе «Финансы» подразделе «контроль».

В результате проведенных в 2023 году контрольных мероприятий были проверены бюджетные средства в объеме 156319,40 тыс. рублей, в том числе в сфере закупок 106,72 тыс. рублей. Возмещено в доход бюджета 762,44 тыс. рублей.

В 2023 году проведено 6 контрольных мероприятий, из них:

- 4 плановых проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений (МОУ «Еландинская НОШ», МОУ «Аносинская СОШ им. Г.И. Гуркина», МБУ «ЦКС Чемальского района», сельская администрации Аносинского сельского поселения);

- 1 плановая проверка по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд (МОУ «Аюлинская ООШ»);

- 1 внеплановая проверка в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении действий заказчика МОУ "Чемальская средняя общеобразовательная школа" на предмет правомерности определения и обоснования начальной (максимальной) цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги при осуществлении закупки путем проведения открытого конкурса в электронной форме на капитальный ремонт здания МОУ "Чемальская СОШ";

Основные нарушения, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий:

- нарушение статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ (в МОУ "Чемальская СОШ" не создана контрактная служба);

- нарушение пункта 8 части 1 статьи 33 ФЗ №44-ФЗ; (МОУ "Чемальская СОШ" в ЕИС размещена не утвержденная проектная документация);

- нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, нарушение правил ведения реестра контрактов (МОУ «Аюлинская ООШ»);

- нарушение части 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, начальная (максимальная) цена контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не обосновывалась (МОУ «Аюлинская ООШ»);

- нарушение части 8 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ, в Планы-графики вносились не все изменения (МОУ «Аюлинская ООШ»);

- нарушение пункта 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" (МОУ «Еландинская НОШ» (МОУ "Аносинская СОШ им. Г.И. Гуркина");

- нарушение статей 136, 144 ТК РФ, нарушение пункта 3 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы", положений Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы, утвержденной Распоряжением Правительства РФ от 26.11.2012 N 2190-р (МОУ «Еландинская НОШ»);

- нарушение пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н" (МОУ «Еландинская НОШ»);

- нарушение не достижение показателей, установленных муниципальным заданием (содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей частью 1 статьи 15.15.5-1 КоАП РФ невыполнение учреждением государственного (муниципального) задания (МОУ «Еландинская НОШ», МОУ "Аносинская СОШ им. Г.И. Гуркина");

- нарушение статей 9, 10, 11, 13 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (МОУ «Еландинская НОШ», МОУ "Аносинская СОШ им. Г.И. Гуркина");

- нарушение пунктов 5, 11, 92, 202 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 (МОУ «Еландинская НОШ»);

- нарушение пунктов 79-82 Федерального стандарта № 256н, пунктов 7 Инструкции № 191н пунктов 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 (МОУ «Еландинская НОШ», МОУ "Аносинская СОШ им. Г.И. Гуркина");

- нарушение требований, установленных подпунктом «г» пункта 39 Стандарта № 257н (нарушение Учреждением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (МОУ «Еландинская НОШ»);

- нарушение пункта 79 плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н (МОУ «Еландинская НОШ»);

- нарушение пункта 2.3.2. Соглашений на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг №6 от 11.01.2022, от 11.01.2021 г., от 09.01.2020 г. (содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного 15.15.5. КоАП РФ - нарушение учреждением, являющимся получателем субсидий, условий их предоставления (МОУ «Еландинская НОШ»);

- нарушение статьи 29 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" (МОУ "Аносинская СОШ им. Г.И. Гуркина");

- нарушение подпункта д) пункта 49 Правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в государственных органах, органах местного самоуправления и организациях, утвержденных Приказом Росархива от 31.07.2023 N 77 (МОУ "Аносинская СОШ им. Г.И. Гуркина");

- нарушение подпункта "п" пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (МОУ "Аносинская СОШ им. Г.И. Гуркина");

- нарушение пункта 39 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Чемальский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Чемальского района № 51 от 15 апреля 2016 г., пункта 41 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отноше-

нии муниципальных учреждений муниципального образования «Чемальский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Чемальского района №145 от 21 октября 2020 года (МОУ "Аносинская СОШ им. Г.И. Гуркина");

- нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного постановлением администрации Чемальского района № 198 от 29.12.2020года (МОУ "Аносинская СОШ им. Г.И. Гуркина");

- нарушение статьи 38 БК РФ допущено несоблюдение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств (МОУ "Аносинская СОШ им. Г.И. Гуркина");

- нарушение пункта 3 статьи 13 ФЗ от 09.02.2009 N 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления" Перечень информации о деятельности сельской администрации Аносинского сельского поселения и Порядок утверждения такого перечня не утверждены объектом контроля до настоящего времени;

- нарушение положений статьи 160.1. БК РФ, бюджетное полномочие по предоставлению информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27 июля 2010 года N 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" объектом контроля не исполняется;

- Форма и содержание реестра муниципального имущества объекта контроля не соответствует Порядку ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 42.

В 2023 году результаты проведения контрольных мероприятий, недостатки, нарушения и рекомендации, по устранению выявленных нарушений отражались в актах проверок, информация которых направлялись Главе администрации Чемальского района и в органы прокуратуры.

В целях реализации результатов контрольных мероприятий объектам контроля выдано 4 представления по фактам выявленных нарушений требований законодательства Российской Федерации. Объектами контроля своевременно представлена информация о выполнении требований представлений.

По результатам контрольных мероприятий, материалы по 1 проверке в сфере закупок товаров, работ, услуг направлены в Комитет по контролю (надзору) Республики Алтай для рассмотрения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении, а также, в соответствии со статьей 28.2 КоАП РФ было составлено 7 протоколов об административном правонарушении, которые направлены в Судебный участок мирового судьи Чемальского района Республики Алтай. Должностные лица объектов контроля привлечены к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения не применялись.

Со стороны объектов контроля жалобы и исковые заявления на решения, а также на действия (бездействия) должностных лиц осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль не поступали.

Исполнитель: Филатова О.А.

тел.: 8 (38841) 22-8-50