

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 _____
отдел муниципального финансового
контроля Администрации городского
органа контроля _____
округа Жуковский
Периодичность: годовая

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКЕИ

КОДЫ

01.01.2024

04034094

46725000001

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	477 995,78
из них:	010/1	413 458,75
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	64 537,02
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	560,72

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
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	524,20
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	36,52
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	15
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	13
внеплановые ревизии и проверки	032	2
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	7
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	7
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	8
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	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0
внеплановые обследования	062	0

Начальник отдела муниципального
финансового контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)


(подпись)

Рябцева Т.Л.
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

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

На основании постановления Администрации городского округа Жуковский от 11.04.2022 г. № 509 «Об определении уполномоченного органа на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля городского округа Жуковский», полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений переданы отделу муниципального финансового контроля Администрации городского округа Жуковский (далее – орган контроля).

Орган контроля осуществляет контроль в финансово-бюджетной сфере в соответствии с полномочиями, определенными статьей 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – ФЗ № 44-ФЗ).

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

Общая штатная численность отдела контроля составляла 3 штатных единицы.

Участие в осуществлении контрольных мероприятия принимали 3 должностных лица. Должностными лицами органа контроля, осуществляющими контрольную деятельность, являлись:

- а) начальник органа контроля;
- б) заместитель начальника органа контроля;
- в) главный специалист органа контроля.

Вакантные должности муниципальной службы, в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществление контрольных мероприятий отсутствуют.

Информация по повышению квалификации должностных лиц, принимавших участие в осуществление контрольных мероприятий:

- а) начальник органа контроля принял участие во Всероссийском спутниковом онлайн-семинаре Гарант на тему «Актуальные вопросы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», о чем свидетельствует сертификат от 31.08.2023 года город Москва;
- б) заместитель начальника органа контроля принял участие во Всероссийском спутниковом онлайн-семинаре Гарант на тему «Актуальные вопросы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», о чем свидетельствует сертификат от 31.08.2023 года город Москва;
- в) главный специалист органа контроля принял участие в – V Всероссийской конференции и во Всероссийских спутниковых онлайн-семинарах Гарант:
- сертификат от 31.08.2023 года на тему «Актуальные вопросы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» город Москва;
 - сертификат от 13.10.2023 года на тему «Новое в нормативном регулировании и актуальные вопросы практики налогообложения в 2023 году. Новое с 2024 года. Как поправки повлияют на работу компаний» город Москва;
 - сертификат от 20 - 22 ноября 2023 года на тему: «Учет, отчетность, налоги, планирование и контроль: новшества, рекомендации и примеры из практики» город Москва (24 ак.часа).

Объем финансовых средств, выделенных в отчетном периоде на содержание органа контроля, составляет 3 764,27 тыс. руб. в год. При расчете объема бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля учтены следующие расходы:

- заработная плата, начисленная 2 898,91 тыс.руб.;
- начисления на выплаты по оплате труда 865,36 тыс.руб.

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

II. Информация (сведения) о выявленных нарушениях и о реализации результатов контрольных мероприятий

1. В соответствии с планом контрольных мероприятий по осуществлению контроля в сфере закупок в соответствии с частью 8 и 9 статьи 99 ФЗ № 44-ФЗ за отчетный период органом контроля было проведено семь контрольных мероприятия в отношении:

- ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЖУКОВСКИЙ;
- МОУ ШКОЛА № 3;
- МБОУ ШКОЛА № 13 С УИОП;
- АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЖУКОВСКИЙ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ;
- МУК «ЖЦБС»;
- УПРАВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАНИЯ;
- МУ МЦ «ДРУЖБА».

Тема контрольных мероприятий: Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок составил 64 537,02 тыс. руб.

В ходе контрольных мероприятий выявлено семь нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе, в том числе по двум нарушениям в денежном выражении 36,52 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий проведены две внеплановые камеральные проверки согласно пункта 4 Постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», выдано одно предписание, материалы одного контрольного мероприятия, содержащие признаки административных правонарушений, направлены в Главное контрольное управление Московской области.

2. В соответствии с планом контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений были проведены проверки законности, эффективности и целевого использования средств городского округа Жуковский, выделенных в 2023 году, а также средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в отношении следующих учреждений:

- МБУДО «ЖДШИ № 2»;
- МУК ТЕАТР "СТРЕЛА";
- МОУ ШКОЛА № 11;
- МУК «ДВОРЕЦ КУЛЬТУРЫ»;
- МБДОУ - ДЕТСКИЙ САД № 23;
- МОУ ЦППМСП «ВЫСОТА».

Всего проверено бюджетных средств на сумму 413 458, 75 тыс. руб.

В ходе проверок были рассмотрены следующие вопросы финансово-хозяйственной деятельности учреждений:

- организация и ведение бухгалтерского учета;
- правовое обеспечение получения субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) за 2022 год;

- полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания за 2022 год (выборочно);

- выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности;
- учет кассовых операций, ревизия денежных средств;
- учет расчетов с подотчетными лицами;
- учет денежных средств на лицевых счетах;
- расчеты с поставщиками;
- правильность ведения учета и расходования средств на оплату труда.

Выявлены нарушения нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в количестве 62 позиций. Основные группы нарушений:

2.1. Нарушения использования фонда оплаты труда:

- неправомерное (без согласования с учредителем) выплаты руководителю премии 15 тыс. руб.;

- несоответствие должностного оклада установленному в штатном расписании должностному окладу 11,44 тыс. руб.;

- некорректно рассчитана доплата. Сумма нарушения 2,67 тыс. руб.;
- нарушение при установлении доплат до минимального размера оплаты труда (МРОТ) 111, 72 тыс. руб.;
- необоснованное начисление заработной платы уволенному сотруднику 8,02 тыс. руб.;
- премия к юбилеям сотрудников на общую сумму 155,80 тыс. руб. не начислена и не выплачена;
- доплаты за совмещение установлены без учета объема дополнительной работы и сумма доплаты за совмещение превышает полную ставку. Нарушения на общую сумму 33,89 тыс. руб.

2.2. Нарушения выполнения муниципального задания, формирования и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности:

- размер субсидии на выполнение муниципального задания определен без предварительного утверждения органом-учредителем нормативных затрат;
- в муниципальном задании и в отчете о выполнении муниципального задания неверно указывались уникальный номер реестровой записи муниципальных услуг и уникальный номер по общероссийскому базовому перечню, региональному перечню;
- уменьшение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществлялось учредителем без изменения муниципального задания;
- несвоевременное опубликование на официальном сайте bus.gov.ru электронных копий документов;
- искажение данных в Плане ФХД.

2.3. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности:

- установлены случаи несвоевременного отражения в кассовой книге первичных учетных документов, наличие приходного кассового ордера, не отраженного в кассовой книге, а также несоответствие данных первичных учетных документов, приложенных к кассовым документам, данным, указанным в листах кассовой книги на общую сумму 185,60 тыс. руб.;

2.4. Иные нарушения бухгалтерского учета и отчетности:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась

инвентаризация денежных средств, нефинансовых активов, расчетов и обязательств.

Итого общая сумма нарушения составила 524,20 тыс. руб.

Объектам контроля выданы представления и предписания, по которым получены объяснения, представлены оправдательные документы и документы об их исполнении.

Органом контроля материалы в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам не направлялись.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения, исковые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными не направлялись.

Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на их действия (бездействия) в рамках осуществления контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

Отчет о результатах контрольной деятельности прилагается.

Начальник отдела
муниципального финансового контроля



Т.Л. Рябцева

Исполнитель
главный специалист О.В. Дровосекова
(495) 556-22-83