

О Т Ч Е Т
о результатах контрольной деятельности
органа внутреннего муниципального финансового контроля

на 1 января 20 25 г.

Наименование
органа контроля Финуправление АМО "Усинск"
Периодичность: годовая

Дата

по ОКТМО

по ОКЕИ

КОДЫ

03.03.2025

87523000

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	2 207 175,75
из них:	010/1	2 207 175,75
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	0,00
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	11 010,91
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	1,00
из них:	020/1	1,00
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	0,00

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	0,00
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	6
в том числе:	031	6
в соответствии с планом контрольных мероприятий	032	0
внеплановые ревизии и проверки	040	5
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)	041	1
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	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 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	0
внеплановые обследования	062	0

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)


(подпись)

С.К. Росликова
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к Отчету о результатах контрольной деятельности
Финансового управления
администрации муниципального округа «Усинск» Республики Коми
за 2024 год

1. Финуправление АМО «Усинск» в соответствии с пунктом 2.1.5 Положения о Финансовом управлении администрации муниципального округа «Усинск» Республика Коми, утвержденного Решением Совета муниципального округа «Усинск» Республики Коми от 07.06.2023 № 414 осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль, в рамках полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

Финуправление АМО «Усинск» осуществляет полномочия по контролю во исполнение статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 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».

Контрольные мероприятия проводились в соответствии с планом контрольно – ревизионной работы на 2024 год, утвержденным приказом Финуправления АМО «Усинск» от 26.12.2023 № 17-кд. Изменения в план контрольно-ревизионной работы на 2024 год не вносились.

План контрольно – ревизионной работы на 2024 год Финуправлением АМО «Усинск» выполнен в полном объеме.

В 2024 году Финуправлением АМО «Усинск» проведено 6 контрольных мероприятий, в том числе:

- проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания (объект контроля Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» города Усинска);

- проверка бюджетных полномочий по администрированию доходов (объект контроля Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального округа «Усинск» Республики Коми);

- проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания (объект контроля Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей» г. Усинска);

- ревизия финансово-хозяйственной деятельности (объект контроля Территориальный орган администрации муниципального округа «Усинск» Республики Коми – администрация села Щельябож);

- проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд учреждения (объект контроля

Управление образование администрации муниципального округа «Усинск» Республики Коми);

- проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы «Развитие образования» (объект контроля Управление образования администрации муниципального округа «Усинск» Республики Коми).

2. В 2024 году штатная численность должностных лиц Финуправления АМО «Усинск», осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль составляет 3 штатные единицы. Фактическая численность по состоянию на 01.01.2025 – 2 штатные единицы.

Специалисты других отделов Финуправления АМО «Усинск» к проведению контрольных мероприятий в 2024 году не привлекались.

3. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в 2023 году составляет 2 600 575,66 руб.

4. Объем бюджетных средств, затраченных при назначении экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий 0,00 руб. При проведении контрольных мероприятий независимые эксперты не привлекались.

5. Количество нарушений, недостатков, выявленных органом контроля в 2024 году, составляет 25:

5.1. Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания:

Объект контроля Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» города Усинска:

- в проверяемом периоде выявлены нарушения сроков публикации документов на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» bus.gov.ru;

- выявлены нарушения и недостатки в оформлении, заполнении журналов посещаемости и успеваемости (групповые занятия), журналов индивидуальных учебных занятий, журналов групповых учебных занятий (далее по тексту журналы). Выявленные недостатки в заполнении журналов влияют на достоверность фактических показателей «Количество человеко-часов», «Число обучающихся», характеризующих объем муниципальной услуги, и как следствие на достоверность отчетных данных в отчетах о выполнении муниципального задания;

- муниципальное задание и отчеты о выполнении муниципального задания за 2023 год не соответствуют формам, утвержденным постановлением администрации муниципального образования городского округа «Усинск» от 30.09.2020 г. № 1250 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования

городского округа «Усинск» и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее по тексту Положение);

- показатели ежеквартальных отчетов о выполнении муниципального задания МБУДО «ДШИ» г. Усинска формируются не нарастающим итогом;

- выявлено несоответствие данных в отчетах, предоставленных на бумажном носителе с данными отчетов в структурированном виде на сайте bus.gov.ru;

- в отчетах за I, II, III кварталы 2023 года часть I «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» разделы 2 и 4: неверно прописано наименование муниципальной услуги;

- выявлено, что показатель «Количество человеко-часов» по муниципальной услуге «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» значительно превышает допустимое (возможное) отклонение 10 %, установленное учредителем в муниципальном задании, что может являться признаком невыполнения муниципального задания;

- невозможно проверить показатель «Количество посетителей» по муниципальной услуге «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий», следовательно, подтвердить или опровергнуть достоверность данных о количестве посетителей мероприятий отраженных в отчете о выполнении муниципального задания не представляется возможным;

- отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год является недостоверным.

Объект контроля Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей» г. Усинска:

- в проверяемом периоде выявлены нарушения сроков публикации документов на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» bus.gov.ru;

- муниципальное задание и отчеты о выполнении муниципального задания за 2022 год не соответствуют формам, утвержденным постановлением администрации муниципального образования городского округа «Усинск» от 30.09.2020 г. № 1250 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования городского округа «Усинск» и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания»;

- выявлено несоответствие данных в отчете, предоставленном на бумажном носителе с данными отчета в структурированном виде на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» bus.gov.ru;

- в отчетах в структурированном виде на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» bus.gov.ru выявлены ошибки в заполнении;

- выявлено наличие выложенных на сайте bus.gov.ru документов без подписей ответственных лиц;

- отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год является недостоверным.

5.2. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности:

Объект контроля Территориальный орган администрации муниципального округа «Усинск» Республики Коми – администрация села Щельябож (далее - Администрация с. Щельябож):

- бюджетные сметы, изменения показателей бюджетных смет Администрации с. Щельябож не соответствуют формам, являющимися приложениями к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных администрации муниципального образования городского округа «Усинск», утвержденному распоряжением администрации муниципального образования городского округа «Усинск» от 06.07.2018 № 86-р (далее – Порядок № 86-р);

- в нарушение пункта 10 Порядка № 86-р бюджетные сметы и изменения показателей бюджетной сметы Администрации с. Щельябожа утверждены первым заместителем руководителя администрации;

- в нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, установлено, что в ревизуемом периоде в авансовых отчетах, в случаях выдачи сотруднику денежного аванса, не указываются сведения о получении сотрудником денежного аванса, не указывается предыдущий аванс (остаток, перерасход), документы, приложенные к авансовым отчетам, пронумерованны подотчетным лицом, в авансовых отчетах неверно указаны даты и номера документов, подтверждающих произведенные расходы, не выданы подотчетным лицам расписки (отрезная часть формы 0504505) после получения от них заполненных авансовых отчетов, отсутствует дата утверждения авансовых отчетов руководителем учреждения;

- в нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, в 2022 году в первичном учетном документе (авансовом отчете от 22.03.2022 № 4) выявлено неверное отражение классификации операций сектора государственного управления в номере счета бухгалтерского учета: возмещение персоналу расходов, связанных со служебными командировками по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования отражено по подстатье 222 «Транспортные услуги». При этом в журнале операций № 3 за март 2022 года вышеуказанные расходы отражены по подстатье 226 «Прочие работы, услуги»;

- в нарушение пункта 11 Положения о порядке направления в служебные командировки работников учреждений, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования городского округа «Усинск», утвержденного решением Совета муниципального образования городского округа «Усинск» от 08.09.2015 № 441 неправильно произведен расчет суточных в авансовом отчете от 07.11.2023 № 22;

- в ревизуемом периоде выявлены исходящие звонки, не связанные с производственной необходимостью. Общая сумма услуг составила 688,80 (шестьсот восемьдесят восемь рублей 80 копеек);

- выявлен недостаток в оформлении приказа способный привести к неправомерным выплатам из бюджета муниципального округа «Усинск» Республики Коми: в приказе о предоставлении отпуска работнику от 11.09.2023 № 77-к прописано о выплате материальной помощи в размере одного должностного оклада с учетом установленных надбавок, при этом материальная помощь на основании данного приказа не была выплачена работнику, так как ранее была выплачена на основании приказов о предоставлении отпуска работнику от 01.03.2023 № 17-к, от 21.06.2023 44-к в марте 2023 года и июне 2023 года по одному должностному окладу с учетом надбавок соответственно;

- нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, в Главной книге за 2022 год в 26 разряде номера счета не отражен третий разряд соответствующих подстатей КОСГУ, отражающий классификацию институциональных единиц.

5.3. Соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд учреждения (ч. 8 ст. 99 Федерального Закона № 44-ФЗ):

Объект контроля Управление образования администрации муниципального округа «Усинск» Республики Коми:

- ведомственный перечень, утвержденный Приказом Управления образования администрации муниципального образования городского округа «Усинск» от 05.09.2016 № 793 не соответствует Обязательному перечню, утвержденному постановлением администрации муниципального образования городского округа «Усинск» от 23.07.2021 №

1281, в том числе: несоответствие в кодах по ОКПД; в наименовании отдельного вида товаров, работ, услуг; в Ведомственном перечне отсутствуют отдельные виды товаров, работ, услуг включенные в Обязательный перечень;

- в проверяемом периоде осуществлена закупка товара, характеристика которого (цена) не соответствует пункту 1 Ведомственного перечня, утвержденного приказом Управления образования администрации муниципального образования городского округа «Усинск» от 05.09.2016 № 793.

6. Реализация результатов контрольных мероприятий в части:

- направленных копий актов по результатам контрольных мероприятий – 6;
- направленных объектам контроля представлений и предписаний органа контроля – 4 представлений;

- в части исполненных объектами контроля представлений и предписаний – 4 представлений.

Выявленные в ходе проверок нарушения объектами контроля приняты к сведению и проведена работа по устранению причин и условий возникновения нарушений.

7. Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц Финуправления АМО «Усинск» при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю отсутствуют.

Отчет о результатах контрольной деятельности Финуправления АМО «Усинск» составлен в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 № 1478 с учетом дополнительных форм отчетности о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и порядка их составления и представления, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.04.2023 № 55н.

Руководитель
Финуправления АМО «Усинск»



С.К. Росликова

Шилюкова Яна Владимировна
8214429834

