**ОТЧЕТ**

о результатах контрольной деятельности органа внутреннего

муниципального финансового контроля

на 1 января 2024 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | КОДЫ |
| Наименование органа контроля | **Финансовое управление администрации Большесельского муниципального района** | Дата | 29.01.2024 |
| Периодичность: годовая (за 2023 г) | | по ОКПО | 02298481 |
|  | | по [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=3B4F67EED0A02F94F7DF57757E0322FD49C0D99B4F1A54211ABCD79075109E78E9CCAFB10D805BF67EA97A4AFEf2fDK) | 78603422 |
|  |  |  |  |
|  |  | по ОКЕИ | [384](consultantplus://offline/ref=AC115E318F1487EB43DE0375EB2948C03A5844277E8DCA7523D5C61304682FCAD0B6D1331193D03EA38BC07160F91583E5A894211092249Bg8f6K) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Значение показателя |
| Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей | 010 | 85236,1 |
| 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 | 85236,1 |
| 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 | 22249,1 |
| Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей | 020 | 505,40 |
| из них:  по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) | 020/1 | 505,40 |
| 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 муниципальных нужд (из строки 020) | 021 | ----- |
| Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 030 | 16 |
| в том числе:  в соответствии с планом контрольных мероприятий | 031 | 7 |
| внеплановые ревизии и проверки | 032 | 9 |
| 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 | 4 |
| Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 050 | 9 |
| 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 | 9 |
| 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 | ---- |

Начальник финансового управления

администрации Большесельского МР В.В. Лыкова

**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 г 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 сентября 2020 г. N 1478.

Финансовое управление администрации Большесельского муниципального района является уполномоченным органом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании - Большесельский муниципальный район (далее-орган контроля).

Основание : Положение о Финансовом управлении администрации Большесельского, утвержденное постановлением Главы Большесельского МО от 26.12.2005 г. №782 Решение Собрания представителей Большесельского МР от 06.12.2013 г. № 31 «О наделении полномочиями», Решение Собрания представителей Большесельского МР от 19.12.2013 г. № 36 (в редакции от 27.02.2014г. № 50) «Об определении уполномоченного органа».

**Информация (сведения) об обеспеченности органа контроля трудовыми ресурсами и объеме затраченных бюджетных средств в 2023 г**

Общая штатная численность органа контроля -7,5 ставки.

Количество должностных лиц, принимавших участие в осуществлении контрольных мероприятий -2 должностных лица.

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

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

-повышение квалификации в 2019 году по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 часа (удостоверение о повышении квалификации № 762402171844, Академия МУБиНТ г. Ярославль) ;

-повышение квалификации в 2023 году по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 часа (удостоверение о повышении квалификации № 760600038870, ГАУ ДПО ЯО «Информационно-консультационная служба АПК»).

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в 2023 году составил 713,0 тыс. руб. При расчете объема бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в 2023 году учтены следующие расходы:

оплата труда специалистов, принимавших участие в осуществлении контрольных мероприятий и начисления на выплаты по оплате труда в размере 703,0 тыс. руб.;

оплата канцелярских товаров , услуг связи -10,0 тыс. руб.

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

**Информация (сведения) о проведенных контрольных мероприятий и выявленных нарушениях**

Контрольная деятельность в 2023 году осуществлялась с Планами контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2023 год, утвержденными Главой Администрации Большесельского МР 07.12.2022 г. (далее-план работы).

07.06.2023 года в план работы вносились изменения, в связи с необходимостью изменения перечня объектов контроля .

Все мероприятия, предусмотренные планом работы на 2023 год органом контроля выполнены в полном объеме .

План работы органа контроля на 2023 год , изменения в контрольных мероприятий размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации Большесельского муниципального района в разделе «Финансы» подразделе «Планы и результаты проверок».

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2023 году осуществлялся в форме выездных и камеральных проверок .

Всего в течении 2023 года проведено 7 плановых проверок и 9 внеплановых проверок , в т.ч.:

4 – ревизии финансово-хозяйственной деятельности учреждений;

9 – проверок исполнения требований Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ и других нормативно-правовых актов РФ;

3 – проверки целевого использования средств субсидий, субвенций.

Контрольными мероприятиями в 2023 году было охвачено 11 объектов контроля .

**Основные нарушения, выявленные в ходе проверок.**

*Нарушения по оплате труда составили – 505 417 руб. в т.ч.:*

ст. 211 «Заработная плата» – 388 184 руб., ст. 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 117 233руб.

123 руб- недоплата за часы, отработанные в порядке замещения отсутствующих по болезни или другим причинам преподавателей

19 руб – недоплата отпускных в связи с нарушением требований Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года N 922 ;

5 756 руб- недоплата компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, в связи с нарушением требований ст.127 Трудового кодекса РФ

36 466 руб –недоплата за часы ,отработанные сверхурочно, в нарушение ст. 152 ТК РФ

146 241 руб -превышение фонда оплаты труда, в нарушение требований Постановления Правительства Ярославской области от 17.12.2019 г № 903-п «Об оплате труда работников государственных автономных, бюджетных и казенных учреждений отрасли образования Ярославской области и о признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства»

211 076 руб - превышение фонда оплаты труда ,в нарушение утвержденных постановлением Минтруда РФ от 21.04. 1993 г. N 88

105 736 руб- превышение фонда оплаты труда в нарушение Положения об оплате труда учреждения

*Нарушения с использованием средств субсидии на иные цели составила 16 856 руб в т.ч :*

9 718руб- переплата компенсации расходов по оплате твердого топлива;

71 руб- недоплата компенсации расходов по оплате твердого топлива;

7 067 руб- излишне перечисленный налог на доходы физических лиц *.*

*Нарушения ,связанные с выявлением излишек и недостач при инвентаризации продуктов на складе –20 руб****.***

По проверкам ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и достоверности составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности выявлены следующие нарушения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид нарушения | Нормативный  документ, требования которого нарушены | Количество учреждений, в которых  выявлены нарушения |
| 1 | 2 | 3 |
| Первичные учетные документы | | |
| В первичных учетных документах (путевых листах) допускались неоговоренные исправления | п.7 ст.9 Федерального закона 402-ФЗ | 1 |
| В первичных учетных документах (карточки –справки ф.0504417) допускались неоговоренные исправления, присутствуют записи произведенные простым карандашом , есть случаи исправления ошибок в виде замазывания корректором . | п.7 ст.9 Федерального закона 402-ФЗ | 2 |
| В первичных учетных документах (карточки-справки ф.0504417, журналы операций, записка расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ф.0504425) отсутствует подпись исполнителя и главного бухгалтера | п.2 ст.9 Федерального закона 402-ФЗ | 2 |
| При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год не отражена дебиторская задолженность по налогам и сборам | ч. 1 ст. 13 Закона N 402-ФЗ | 1 |
| Учет нефинансовых активов | | |
| Произведено списание основных средств без утилизации имущества | п.10 Инструкции 162н. и п.52 Инструкции 157н | 1 |
| Расчеты и обязательства | | |
| Суммы авансовых платежей за оказываемые работы, услуги по счету относились на счета бухгалтерского учета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» | п.202 Инструкции 157н | 1 |
| Суммы авансовых платежей по приобретению основных средств были отнесены на счет бухгалтерского учета 430231830 «Расчеты по приобретению основных средств», вместо 420631560 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» | п. 202 Инструкции 157н | 1 |
| В Журнале операций по счету 230225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» имело место быть отрицательной сумме остатка | п. 254 Инструкции 157н | 1 |
| Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась инвентаризация расчетов с бюджетом по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет» | п.3.44 Положения о проведении инвентаризации активов и обязательств Учетной политики учреждения | 1 |
| Суммы авансовых платежей за оказываемые услуги были отнесены на счет бухгалтерского учета 30226000 «Расчеты по прочим работам, услугам», вместо 20626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» | п.202 Инструкции 157н | 1 |
| Прочие нарушения | | |
| Не произведена оплата часов отработанных работниками сверхурочно | ст 152 ТК РФ | 1 |
| При увольнении работнику не выплачена (или выплачена , но не в полном объеме) денежная компенсация за неиспользованный отпуск | ст 127 ТК РФ | 1 |
| Отсутствие нормативно-правового акта, определяющего структуру и штатную численность Учреждения |  | 2 |
| Наличие превышения годового фонда заработной платы за счет несоблюдения нормативов численности персонала, занятого обслуживанием учреждений | Постановление Минтруда РФ от 21 апреля 1993 г. N 88, Положение об оп-лате труда работ-ников учреждения | 1 |
| Положение об оплате труда работников учреждения разработано на основании нормативно-правого акта , утратившего свою силу | ПП ЯО от 17.12.2019 г № 903-п | 2 |
| Произведены нарушения в подсчете педагогического стажа работников учреждения |  | 2 |
| Базовые ставки работников учреждения рассчитаны с нарушением НПА , регламентируемых оплату труда | Положение об оп-лате труда работ-ников учреждения | 1 |
| Финансирование выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) Учреждению производится с отклонением от графика | Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финан-совое обеспечение выполнения муни-ципального задания на оказание муни-ципальных услуг (выполнение работ | 3 |
| Не соблюдаются сроки размещения документов и информации на сайте bus.gov.ru в сети Интернет | ст. 15 Приказа Минфина РФ 21.07.2011г. №86н | 3 |
| На сайт bus.gov.ru в сети Интернет размещается не корректная (не соответствующая)информация | Приказ Минфина РФ 21.07.2011г. №86н | 1 |
| При заполнении ПМ в подсистеме «Электронный бюджет Ярославской области» указаны нормативно –правые акты, утратившие свою силу |  | 1 |
| При составлении плана финансово –хозяйственной деятельности не представлены обоснования (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат | гл. III Постанов АБ МР от 06.12.2018 г № 952 | 4 |
| Не проведена проверка и (или) экспертиза сметных расчетов, составленных сторонними организациями | п.2 Постановления АБМР от 20.03.2020 г № 123 | 1 |
| Произведено принятие бюджетных обязательств (заключение договоров) на сумму большую, суммы доведенных плановых показателей по выплатам | п.42 Постановлени АБМР от 06.12.2018 г № 952 | 1 |

При проверке исполнения требований Федерального Закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлены следующие виды нарушений:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды нарушений | Какой нормативный документ нарушен | Кол-во  учреждений, в которых выявлены нарушения |
| Нарушения при заключении (оформлении) контрактов (договоров): | | |
| -не указано обязательное условие, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора). | ч.2 ст.34 Закона 44-ФЗ | 2 |
| -не включены обязательные условия договора (срок оплаты) | п.п 1 ч.13 ст. 34 Закона 44-ФЗ | 3 |
| - указанный срок оплаты не соответствует требуемому количеству дней | п.2 ч.13.1 ст 34 Закона № 44-ФЗ | 4 |
| -не указан идентификационный код закупки в контракте (договоре) | ч.1 ст. 23 Закона 44-ФЗ | 3 |
| -не указан срок действия договора | ст 425 ГК РФ | 1 |
| -не установлено требование о соответствии поставщиков (подрядчиков , исполнителей) единым требованиям; | ч 1 и ч7 ст 31 Закона N 44-ФЗ | 3 |
| -срок оплаты по закупке исчисляется в банковских днях, а не в рабочих | положения Гражданского кодекса РФ | 3 |
| Размещение в единой информационной системе(далее-ЕИС) в сфере закупок  документов с нарушением требований Федерального закона : | | |
| - не выполнены действия по формированию и размещению в ЕИС протокола об уклонении участника закупки от заключения контракта | пп "а" п. 2 ч. 6 ст. 51 Закона № 44 -ФЗ | 1 |
| - в реестр контрактов не направлена: |  | 1 |
| -информация о гарантийных обязательствах и сроках их представления по контракту, а также об обеспечении | ч. 3 ст. 7 Закона №44-ФЗ  , п. 15 ч. 2, ч. 3 ст. 103 Закона №44-ФЗ ,  пп. "н" п. 10 Правил ведения реестра контрактов |  |
| -предусмотренное условиями контракта об удержании из суммы, подлежащей оплате подрядчику, сумм неисполненных подрядчиком требований об уплате неустоек (штрафов, пеней) | п. 15 ч. 2, ст. 103 Закона №44-ФЗ  пп. "р" п. 10 Правил ведения реестра контрактов | 1 |
| - требование об уплате неустойки (штрафа, пени), направленное поставщику (подрядчику, исполнителю) и размер начисленной неустойки (штрафа, пени) | п.10 ч.2, ч.3 ст. 103 Закона №44-ФЗ ,  п.п. «е» п.11 Правил ведения реестра контрактов | 1 |
| -не направление информации о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке | п.10 ч.2 ст.103 Закона 44-ФЗ | 1 |
| -несвоевременное направление полной и достоверной информация, в ЕИС | ч.3 ст.103 Закона 44-ФЗ | 1 |
| - при размещении извещения на осуществлении закупки, не размещена проектная документация (составляющая описание объекта закупки) | п. 1 ч. 2 ст 42 Закона 44-ФЗ | 1 |
| Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок | | |
| -при формировании плана-графика закупок определение НМЦК не производилось, обоснование НМЦК заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) отсутствует | ч. 20 ст.22 Закона 44-ФЗ | 2 |
| Несоблюдение требований, установленных законодательством Российской Федерации, при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) | | |
| -сведения о намерении Заказчика заключить контракт (договор) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)на сумму свыше 100 000,00 руб не размещены разделе «электронный магазин малого объема» ГИС гз ЯО | ч.9 ст 4 Закона 44-ФЗ, Постановление Администрации БМР от 23.11.2018г № 915 «Об утверждении Порядка использования государственной информационной системы «Государственные закупки Ярославской области» при осуществлении закупок малого объема» в редакции от 28.10.2019 г № 736 | 1 |
| Нарушения требований к исполнению, изменению контракта, а также нарушения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта | | |
| - нарушены сроки и порядок оплаты при своевременном доведении лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований | п.2 ч.1 ст.94 закона № 44-ФЗ | 6 |
| Иные нарушения | | |
| - не выполнение обязанности по использованию Государственной информационной системы "Государственные закупки Ярославской области» (далее -ГоИС) при размещении информации о закупках в соответствии с Законом 44-ФЗ и занесения в реестр контрактов ГоИС все сведения о контрактах (договорах), в т.ч не требующих размещения в ЕИС в соответствии ч.1с.103 Закона 44-ФЗ | Постановление правительства Ярославской области от 28 сентября 2017 года N 732-п «Об утверждении Порядка использования государственной информационной системы "Государственные закупки Ярославской области» | 2 |
| Необходимость повышения профессиональной подготовки контрактного управляющего учреждения по программам дополнительного профессионального образования в сфере закупок | ч.2 ст.9 Закона 44-ФЗ | 2 |

**Информация(сведения) о реализации результатов контрольных мероприятий**

По итогам проведенных в 2023 году плановых контрольных мероприятий в адрес объектов контроля направлено 5 (пять) предписаний в целях устранения нарушений и (или) принятия мер по устранению причин и условий выявленных нарушений.

По итогам проведенных контрольных мероприятий в 2023 году в прокуратуру Большесельского района в 2023 году контрольным органом направлена информация по 10-ти объектам контроля , в том числе по 3-ем объектам представлена информация с выявленными нарушениями, которые содержат признаки состава административного правонарушения в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

По сведениям, представленным прокуратурой Большесельского муниципального района должностные лица объектов контроля в 2023 году к административной ответственности в соответствии Кодексом Российской Федерации об административных нарушениях не привлекались.

Со стороны объектов контроля жалобы и исковые заявления на решения органа контроля , а также жалобы на действие (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2023 году не поступали.

Начальник финансового

управления администрации

Большесельского МР В.В.Лыкова

исп. Соболева С.Г

тел 8(48542)2-14-48