

**Отчет о результатах внутреннего финансового контроля за 2023 год
на 1 января 2024 г.**

Наименование
органа контроля: Финансовое управления администрации Киренского района
Периодичность: годовая

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс.руб.	10	221 897,2
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	221 897,2
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	-

<p>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)</p>	<p>11</p>	<p>-</p>
<p>Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. руб.</p>	<p>20</p>	<p>5 807,5</p>
<p>из них:</p>		
<p>по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)</p>	<p>020/1</p>	<p>5 807,5</p>
<p>по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)</p>	<p>020/2</p>	<p>-</p>

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)	21	-
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	30	5
в том числе:		
в соответствии с планом контрольных мероприятий	31	5
внеплановые ревизии и проверки	32	-
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	40	-
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для	41	-

обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040)		
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	50	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)	51	-
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	60	-
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	61	-
внеплановые обследования	62	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к Отчету о результатах внутреннего финансового контроля за 2023
год

Отчет о результатах внутреннего 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 РФ от 16 сентября 2020 г. N 1478.

Финансовое управление администрации Киренского района является уполномоченным органом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Киренский район, на основании Постановления администрации Киренского муниципального района от 07.03.2014 г. № 209.

Количество должностных лиц, принимавших участие в осуществлении контрольных мероприятий: 1 должностное лицо.

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

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

- консультационный вебинар на тему «Результаты проверок – ошибки отчетности, нецелевое и неэффективное использование бюджетных средств. Разъяснения контрольных органов» в объеме 8 академических часов (Сертификат от 16.05.2023 г., ООО «ЭЙЧ ЭР ДИ»).

При проведении контрольных мероприятий в 2023 году проведение экспертиз не назначалось, независимые эксперты (специализированные экспертные организации) не привлекались.

Контрольная деятельность в 2023 году осуществлялась в соответствии с Планом контрольных мероприятий на 2023 год, утверждённым приказом Финансового управления администрации Киренского района от 30.12.2022г. № 231.

В течение 2023 года в план контрольных мероприятий вносились изменения:

- приказ от 13.03.2023 г. № 34, в связи с поручением мэра Киренского муниципального района;

- приказ от 09.10.2023 г. № 149, в связи с выявлением в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств.

В соответствии с вышеуказанными приказами в план контрольных мероприятий внесены изменения в перечень объектов контроля, количество и темы контрольных мероприятий.

Все мероприятия, предусмотренные планом контрольных мероприятий на 2023 год органом внутреннего муниципального финансового контроля выполнены в полном объёме.

План контрольных мероприятий на 2023 год, изменения в план контрольных мероприятий размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации Киренского муниципального района в разделе «Муниципальные финансы» в подразделе «Муниципальный контроль».

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2023 году осуществлялся в форме камеральных проверок выборочным методом в плановом порядке.

Всего в течение 2023 года органом внутреннего муниципального финансового контроля проведено 5 проверок в соответствии с планом работы.

Внеплановые проверки не проводились.

Контрольными мероприятиями в 2023 году было охвачено 5 объектов контроля, предусмотренных статьей 266.1 БК РФ «Объекты государственного (муниципального) финансового контроля», а именно:

- в период с 23.01.2023 г. по 17.02.2023 г. проведено контрольное мероприятие в отношении Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад с. Кривая Лука» по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения» за период: 01.01.2020 г. – 31.12.2022 г.

Объём проверенных средств составил 31 647,7 тыс. руб.

Всего выявлено 30 нарушений на сумму 1 154,6 тыс. руб.

По результатам проверки составлен акт проверки от 17.02.2023г. № 1;

- в период с 20.02.2023 г. по 17.03.2023 г. проведено контрольное мероприятие в отношении Муниципального казенного образовательного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба – 112 муниципального образования Киренский район» по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения» за период: 01.01.2020 г. – 31.01.2023 г.

Объём проверенных средств составил 32 877,1 тыс. руб.

Всего выявлено 33 нарушения на сумму 997,3 тыс. руб.

По результатам проверки составлен акт проверки от 17.03.2023 г. № 2;

- в период с 20.03.2023 г. по 14.04.2023 г. проведено контрольное мероприятие в отношении Управления образования администрации Киренского муниципального района по теме: «Проверка достоверности и эффективности расходования бюджетных средств на выплату компенсации расходов для оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, согласно ст. 325 Трудового кодекса Российской Федерации» за период: 01.01.2021 г. – 28.02.2023 г.

Объём проверенных средств составил 2 358,3 тыс. руб.

Всего выявлено 10 нарушений на сумму 167,7 тыс. руб.

По результатам проверки составлен акт от 14.04.2023г. № 3;

- в период с 16.05.2023 г. по 14.06.2023 г. проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального казённого учреждения культуры «Методический центр народного творчества и досуга «Звезда» по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения» за период: 01.01.2020 г. – 30.04.2023 г.

Объём проверенных средств составил 82 680,3 тыс. руб.

Всего выявлено 29 нарушений на сумму 678,4 тыс. руб.

По результатам проверки составлен акт от 19.06.2023 г. № 4;

- в период с 04.09.2023 г. по 29.09.2023 г. проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального казённого образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа с. Петропавловское» по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения» за период: 01.01.2020 г. – 31.08.2023 г.

Объём проверенных средств составил 72 333,8 тыс. руб.

Выявлено всего 54 нарушений на сумму 2 809,5 тыс. руб.

По результатам проверки составлен акт проверки от 29.09.2023 г. № 5.

Общий объём средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий в 2023 году составил 221 897,2 тыс. руб.

По итогам проведенных в 2023 году контрольных мероприятий установлено всего 156 нарушений на общую сумму 5 807,5 тыс. руб., в том числе:

- нарушение требований по оформлению учётной политики;
- нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы на сумму 415,8 тыс. руб.;
- неправомерное списание материальных запасов (бензин, продукты питания) на сумму 66,9 тыс. руб.;
- не списанные материальные запасы (бензин, продукты питания) на сумму 5,9 тыс. руб.;

- необоснованная выплата стимулирующих выплата, единовременных выплат к отпуску, премий работникам на сумму 1 353,9 тыс. руб.;
- востребованная кредиторская задолженность на сумму 2,2 тыс. руб.;
- необоснованно выплаченные компенсации расходов для оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно на сумму 168,9 тыс. руб.;
- необоснованно выплаченные компенсации расходов подотчетным лицам на сумму 8,4 тыс. руб.;
- документально не подтвержденное поступление материальных запасов (уголь) на сумму 213,9 тыс. руб.;
- недостача, выявленная в результате инвентаризации нефинансовых активов на сумму 103,1 тыс. руб. На балансовом учете Учреждения находились жилые помещения, снятые с кадастрового учета;
- неэффективное использование бюджетных средств на сумму 3 468,5 тыс. руб. (образование дебиторской и кредиторской задолженностей на конец отчетного периода, превышение фактических расходов над плановыми показателями по заработной плате);
- не надлежащее оформление кадровых документов;
- не соблюдения требований законодательства о закупках;
- нарушение требований, предъявляемых к заполнению форм первичных учётных документов;
- нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности;
- несоблюдение порядка отнесения расходных операций на соответствующие группы, статьи и подстатьи классификации операций сектора государственного управления.

По итогам проведённых в 2023 году плановых контрольных мероприятий в адрес объектов контроля направлено одно представление и одно предписание в целях устранения нарушений и (или) принятия мер по устранению причин и условий выявленных нарушений.

По итогам проведённых контрольных мероприятий информация в правоохранительные органы, органы прокуратуры в 2023 году контрольным органом не направлялась.

Обращения со стороны контрольного органа с иском заявлением в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причинённого муниципальному образованию, о признании осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными, в 2023 году отсутствуют.

Должностные лица объектов контроля в 2023 году к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях не привлекались.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения не направлялись.

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
Киренского района

31.01.2024 г.

Исполнитель:

Главный специалист

Тулицына Н.О.

Е.А. Шалда

Е.А. Шалда