

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 25 г.

Наименование

Финансовое управление администрации Охотского
муниципального округа Хабаровского края

органа контроля

Периодичность: годовая

Дата

КОДЫ
01.01.2025

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКЕИ

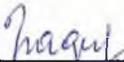
384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	164352,8
из них:	010/1	164352,8
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/2	0
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	011	24881,2
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)	020	14295,2
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей		

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	14295,2
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	3037,5
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	13
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	12
внеплановые ревизии и проверки	032	1
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	12
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	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	1
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
внеплановые обследования	062	0

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)


(подпись)

Бадикова Надежда Александровна
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о результатах контрольной деятельности финансового управления администрации Охотского муниципального округа Хабаровского края за 2024 год

Финансовое управление администрации Охотского муниципального округа Хабаровского края (далее – финансовое управление, округ) осуществляло:

внутренний финансовый контроль в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и пунктом 3.31 Положения о финансовом управлении округа, утвержденного решением Собрании депутатов округа от 30 ноября 2023 г. N 57.

контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд округа в соответствии с пунктом 3.32 Положения о финансовом управлении и решением Собрании депутатов района от 28 декабря 2016 г. N 71 "О внесении изменений в решение Собрании депутатов Охотского муниципального района от 30 января 2014 г. N 12 "Об уполномоченных органах местного самоуправления Охотского муниципального района в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Охотского муниципального района".

В финансовом управлении функции осуществления муниципального финансового контроля возложены на отдел финансового контроля и аудита (далее – отдел). Штатная численность органа контроля – 3 человека, в том числе:

начальник отдела финансового контроля и аудита, должность муниципальной службы;

ведущий инспектор, должность, не отнесенная к должностям муниципальной службы – 2 человека.

Вакантные должности в отделе на конец отчетного периода отсутствуют.

Приказом финансового управления от 5 февраля 2024 г. N 04-осн утверждено положение об отделе финансового контроля и аудита, должностные обязанности по проведению контрольных мероприятий предусмотрены должностными инструкциями.

В 2024 году начальник отдела финансового контроля и аудита проходил обучение на курсах повышения квалификации по программе "Организация работы по предупреждению коррупции", а также прошел профессиональную переподготовку по программе "Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками".

Затраты на содержание специалистов отдела финансового контроля и аудита за 2024 год составили 3 115,9 тыс. рублей.

При проведении контрольных мероприятий экспертизы не назначались, независимые эксперты не привлекались, бюджетные средства не использовались. использовались.

В 2024 году проведено 13 контрольных мероприятий, в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий финансового управления на 2024 год, утвержденным приказом финансового управления N 10-осн от 29 декабря 2023 г. – 12 выездных мероприятий и одно внеплановое мероприятие по обращению заместителя главы администрации округа по обеспечению жизнедеятельности населения проведено камерально.

Выполнение плана проверок за 2024 год составило 100%.

Контрольные мероприятия проведены в отношении 5 учреждений округа:

- администрация Охотского муниципального округа Хабаровского края (далее – администрация округа);

- муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа имени Н.П. Ткачика село Арка (далее - МКОУ СОШ с. Арка);

- муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования Детская школа искусств р.п. Охотск (далее - МКОУ ДО ДШИ р.п. Охотск);

- муниципальное казенное учреждение культуры "Охотская районная библиотека" (далее - МКУК "ОБ");

- муниципальное казенное учреждение "Редакция газеты "ОЭП" (далее - МКУ "Редакция газеты "Охотско-эвенская правда").

В рамках контроля в сфере закупок проведено 5 проверок; в рамках реализации муниципальных программ 4 проверки; финансово-хозяйственная деятельность 4 проверки.

Общий объем проверенных средств при осуществлении муниципального финансового контроля составил 164 352,8 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий выявлено 118 нарушений на общую сумму 16 501,3 тыс. рублей.

1). При проверках достоверности отчетов об исполнении муниципального задания выявлено:

- не выполнение муниципального задания (МКУ "Редакция газеты "ОЭП");

- отсутствие аналитической записки к отчету о выполнении муниципального задания (МКУ "Редакция газеты "ОЭП");

- отчет о выполнении муниципального задания сформирован с нарушениями Постановления N 499 от 02 декабря 2015 г. (МКУ "Редакция газеты "ОЭП", МКОУ СОШ с. Арка);

- аналитическая записка к отчету о муниципальном задании содержит недостоверные данные (МКОУ СОШ с. Арка);

- муниципальное задание и отчет о его выполнении не размещены в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (МКОУ СОШ с. Арка).

2). При проверках соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок выявлено:

- в нарушение части 64.1 статьи 112 Федерального закона N 44-ФЗ (далее – Закон N 44-ФЗ) в контракте не предусмотрено обеспечение контракта при выплате аванса 30% от цены контракта (администрация округа на сумму 1990,00 тыс. рублей);

- в нарушение части 6 статьи 19 Закона N 44-ФЗ ведомственный перечень не размещен в единой информационной системе (далее – ЕИС) (МКОУ ДО ДШИ р.п. Охотск, МКУК "ОБ");

- в нарушение пункта 13 Требований, утвержденный постановлением от 21 декабря 2015 г. N 532 не изменялся на протяжении 5-и лет (МКОУ ДО ДШИ р.п. Охотск, МКУК "ОБ", МКУ "Редакция газеты "ОЭП");

- в нарушение части 6 статьи 19 Закона N 44-ФЗ нормативы затрат не размещены в ЕИС (МКОУ ДО ДШИ р.п. Охотск);

- в нарушение статьи 73 БК РФ не ведется реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (МКОУ ДО ДШИ р.п. Охотск, МКУК "ОБ", МКУ "Редакция газеты "ОЭП");

- в нарушение части 5 статьи 16 Закона N 44-ФЗ, объем финансового обеспечения в плане-графике закупок сформирован только на текущий финансовый год при доведении лимитов бюджетных обязательств на плановые года (МКОУ ДО ДШИ р.п. Охотск, МКУК "ОБ");

- в нарушение пункта 2 части 8 статьи 16 Закона N 44-ФЗ в план-график закупок своевременно не вносились изменения (МКОУ ДО ДШИ р.п. Охотск);

- в нарушение пункта 1 части 5 статьи 99 Закона N 44-ФЗ, установлено превышение объема финансового обеспечения, включенного в планы-графики, над объемом финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденным и доведенным до учреждения (МКУК "ОБ" 11 случаев на сумму 350,9 тыс. рублей, МКУ "Редакция газеты "ОЭП" 7 случаев на сумму 56,00 тыс. рублей);

- в нарушение пункта 9 статьи 22 Закона N 44-ФЗ, допущено несоблюдение установленного порядка определения НМЦК (МКУ "Редакция газеты "ОЭП" 2 случая на сумму 320,3 тыс. рублей);

- в нарушение частей 1,2 статьи 94 Закона N 44-ФЗ экспертной (приемочной) комиссией подписаны экспертные заключения при факте несоответствия технических характеристик, заявленных в муниципальных контрактах паспортам и сертификатам принимаемого товара (МКУ "Редакция газеты "ОЭП" 2 случая на сумму 320,3 тыс. рублей).

3). При проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждений выявлено:

3.1. Проверкой правильности составления и ведения бюджетной сметы выявлено:

- в нарушение приказа МФ РФ от 24 мая 2022 г. N 82н КБК в смете указано не верно (МКОУ СОШ с. Арка 1 случай).

3.2. Проверкой от приносящей доход деятельности выявлено:

- наличие просроченной задолженности (МКОУ ДО ДШИ р.п. Охотск в сумме 184,9 тыс. рублей);
- несоответствие данных в регистрах бухгалтерского учета (МКОУ ДО ДШИ р.п. Охотск в сумме 17,7 тыс. рублей);
- учреждением не разработан и не принят документ, определяющий порядок и условия оказания платных услуг (МКУ "Редакция газеты "ОЭП").

3.3. Проверкой расчетов по оплате труда выявлено:

- табель учета рабочего времени не соответствует форме 0504421, утвержденной Инструкцией N 52н (МКОУ ДО ДШИ р.п. Охотск);
- не соблюдение предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала (МКОУ ДО ДШИ р.п. Охотск в сумме 1608,2 тыс. рублей, МКУ "Редакция газеты "ОЭП" в сумме 485,3 тыс. рублей);
- не соблюдение предельного уровня соотношения средней заработной платы руководителя и средней заработной платой персонала (МКОУ ДО ДШИ р.п. Охотск в сумме 95,7 тыс. рублей, МКУ "Редакция газеты "ОЭП" в сумме 42,4 тыс. рублей, МКУК "ОБ" в сумме 191,9 тыс. рублей);
- выплаты, не предусмотренные штатным расписанием (МКУ "Редакция газеты "ОЭП" в сумме 51,7 тыс. рублей);
- произведены выплаты сверх сметных назначений (МКУ "Редакция газеты "ОЭП" в сумме 203,0 тыс. рублей, МКУК "ОБ" в сумме 1989,4 тыс. рублей);
- излишнее начисление заработной платы (МКУ "Редакция газеты "ОЭП" 2 случая на сумму 3,9 тыс. рублей);
- неправомерное начисление заработной платы (МКУ "Редакция газеты "ОЭП" 1 случай на сумму 55,0 тыс. рублей, МКУК "ОБ" в сумме 658,1 тыс. рублей);
- выплата материальной помощи рассчитывалась с нарушениями (МКУ "Редакция газеты "ОЭП" переплата составила 4,2 тыс. рублей);
- завышение стимулирующих выплат в штатном расписании (МКУК "ОБ" в сумме 5718,9 тыс. рублей при фактической оплате 4405,7 тыс. рублей);
- выплата премии за неотработанное время (МКОУ СОШ с. Арка 12 случаев неправомерные и неэффективные расходы составили 65,7 тыс. рублей);
- в нарушении статьи 101 ТК перечень должностей с ненормированным рабочим днем утвержден главным бухгалтером, без учета мнения представительного органа работников (МКУ "Редакция газеты "ОЭП");
- не ведутся карточки справки ф. 0504417 или ведутся с нарушениями (МКУ "Редакция газеты "ОЭП", МКУК "ОБ");
- в нарушении статьи 263.1 ТК к женщинам, проживающим в сельской местности применялась норма продолжительности рабочего дня для мужчин (МКУ "Редакция газеты "ОЭП");
- нарушение положений статьи 121 ТК при предоставлении очередного отпуска (МКУ "Редакция газеты "ОЭП" 3 случая);

- предоставление отпусков без учета ранее предоставленных дней отпуска (МКОУ СОШ с. Арка 3 случая необоснованные расходы составили 69,6 тыс. рублей);

- предоставление дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день с нарушениями (МКОУ СОШ с. Арка 3 случая необоснованные расходы составили 69,2 тыс. рублей);

- нарушения при предоставлении учебного отпуска (МКОУ СОШ с. Арка 2 случая неправомерные и неэффективные расходы составили 4,2 тыс. рублей);

- предоставление отпусков без сохранения заработной платы, превышающие разрешенные (МКУК "ОБ" 9 случаев, МКОУ СОШ с. Арка 2 случая).

3.4. Проверкой расчетов с подотчетными лицами выявлено:

- необоснованно приняты расходы по авансовому отчету на проезд в отпуск (МКУ "Редакция газеты "ОЭП" 1 случай в сумме 3,6 тыс. рублей);

- несоблюдение идентичности периодов работы для предоставления отпуска и возникновения права на оплату проезда (МКУ "Редакция газеты "ОЭП" 3 случая);

- несвоевременный возврат подотчетных сумм (МКУК "ОБ" 2 случая).

3.5. Проверкой правомерности списания основных средств (далее – ОС) и материальных ценностей (далее – МЦ) выявлено:

- нарушение бухгалтерского учета на сумму 1988,3 тыс. рублей (3 случая);

- не заключен договор о материальной ответственности (МКОУ ДО ДШИ р.п. Охотск);

- отсутствует акт о списании МЦ (МКОУ ДО ДШИ р.п. Охотск на сумму 21,4 тыс. рублей);

- акт о списании составлен с опозданием (МКОУ ДО ДШИ р.п. Охотск на сумму 279,7 тыс. рублей);

- отсутствует заключение комиссии о причинах списания (МКОУ ДО ДШИ р.п. Охотск на сумму 2,5 тыс. рублей);

- ОС в подотчет принимались по копиям товарных чеков (МКУ "Редакция газеты "ОЭП" на сумму 268,9 тыс. рублей);

- применение формы товарного отчета, не относящаяся к формам для казенных учреждений (МКУ "Редакция газеты "ОЭП" на сумму 1085,5 тыс. рублей);

- не оформлен акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов ОС (МКУ "Редакция газеты "ОЭП" на сумму 320,3 тыс. рублей, МКУК "ОБ" на сумму 10,0 тыс. рублей);

- не оформлены правоустанавливающие документы на объекты недвижимости (МКУК "ОБ" 3 случая на сумму 259,9 тыс. рублей).

Нецелевого использования бюджетных средств не установлено, неправомерного использования установлено в сумме 73,3 тыс. рублей, неэффективного использования средств и имущества установлено на сумму 3137,00 тыс. рублей, нарушение бухгалтерского учета на сумму 1988,3 тыс. рублей.

По итогам проведенных контрольных мероприятий объектам контроля направлено 1 предписание о расторжении контракта и 11 представлений о принятии мер к устранению выявленных нарушений.

В 2024 году по результатам принятых финансовым управлением мер устранено финансовых нарушений на сумму 11731,7 в том числе:

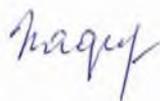
- обеспечен возврат средств в бюджет в сумме 73,3 тыс. рублей;
- обеспечено расторжение контракта по выявленным нарушениям в документации на сумму 1990,00 тыс. рублей;
- обеспечено принятие иных мер на общую сумму 9668,4 тыс. рублей, в том числе по организации бухгалтерского учета и внесению изменений в нормативно-правовую базу:

- внесены изменения в показатели МЗ;
- отчеты о МЗ размещены в сети "Интернет";
- приведены в соответствие виды деятельности в ЕГРЮЛ;
- утвержден перечень работников с ненормированным рабочим днем;
- внесены изменения в коллективные договора;
- внесены изменения в личные карточки;
- приняты меры по взятию на контроль выплаты премий;
- внесены изменения в учетную политику;
- проводится работа по регистрации объектов недвижимости;
- принят документ, определяющий порядок и условия оказания платных услуг;
- отрегулированы периоды отпусков специалистов;
- ведется работа по ликвидации дебиторской задолженности.

В течение года по результатам проведения проверок было направлено 3 письма о принятии мер к недопущению нарушений бюджетного законодательства.

В 2024 году дела об административных правонарушениях не возбуждались, информация о выявленных нарушениях в органы прокуратуры и правоохранительные органы не направлялась, уведомления о применении бюджетных мер принуждения не направлялись. Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля не поступало. Исковые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба и о признании осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными, не направлялись.

Начальник управления



Н.А. Бадикова