

**Пояснительная записка**  
**Финансового управления Администрации**  
**муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области (далее**  
**– орган контроля) к отчету о результатах контрольной деятельности органа**  
**внутреннего муниципального финансового контроля на 01.01.2024**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2020 года № 1478.

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляет контрольно-ревизионная служба Рославльского финуправления в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

1. Обеспечение органа контроля трудовыми ресурсами:

- штатная численность органа контроля – 25 ед.,
- количество должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий – 2 ед.,
- вакантные должности муниципальной службы, в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий – отсутствуют;
- повышение квалификации должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий – не осуществлялось. С целью самостоятельного повышения квалификации используется электронная справочная правовая система «Консультант плюс».

2. Объем бюджетных средств, израсходованных на обеспечение деятельности органа контроля в 2023 году, рассчитан пропорционально численности сотрудников, на которые возложены полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и составил – 945,7 тыс.руб. (зароботная плата; расходы на уплату налогов и взносов; услуги почтовой связи; закупка товаров, работ, услуг, программного обеспечения).

3. Объем бюджетных средств, затраченных при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) – не назначались/не привлекались.

4. Общее количество нарушений, выявленных органом контроля в 2023 году – 453 единиц (случаев), в том числе:

- 70 нарушения (случая) в финансово-бюджетной сфере,
- 383 нарушения (случая) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Работа органа контроля проводилась на основании плана контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля Рославльского финуправления на 2023 год (далее – план на 2023 год), утвержденного приказом начальника Рославльского финуправления.

Уточненный план на 2023 год выполнен на 100 %.

План на 2023 год размещен в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в разделе «Финансовое управление» категории «Внутренний муниципальный финансовый контроль», а также в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) в соответствии с ч.8 ст. 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 – Закон № 44-ФЗ).

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2023 году осуществлялся в форме выездных проверок в плановом и внеплановом порядке.

В 2023 году органом контроля в рамках проведения внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок было проведено 11 плановых контрольных мероприятия, 1 внеплановое контрольное мероприятие по следующим темам:

– проверка соблюдения федерального законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ в учреждениях: МБОУ «Средняя школа № 8 имени Героя Советского Союза А.Ф.Щербакова», МБОУ «Средняя школа № 9», МБДОУ «Детский сад «Золотой ключик», МБДОУ «Детский сад «Аистенок», МБУК «Рославльский историко-художественный музей» (далее – МБУК «РИХМ»), МБУ ДО «Рославльская ДХШ», МБОУ «Грязенятская основная школа», МБОУ «Косковская основная школа» – **8 проверок**;

– проверка финансово-хозяйственной деятельности: МБУК «РИХМ», МБУ ДО «Рославльская ДХШ» – **2 проверки**;

– проверка осуществления расходов бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области, предусмотренных на реализацию комплекса процессных мероприятий «Благоустройство и озеленение территории» в рамках реализации муниципальной программы «Благоустройство и озеленение территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области»; «Проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы «Благоустройство и озеленение территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области», отчета о достижении показателей результативности» Комитетом ЖКХ – **1 проверка**;

– внеплановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Екимовичи» муниципального образования Екимовичского сельского поселения Рославльского района Смоленской области – **1 проверка**.

Общий объем проверенных средств в 2023 году составил **83 478,3 тыс.руб.**, из них:

– средства бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области – 48 469,6 тыс.руб.,

– средства бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области – 24 027,1 тыс.руб.,

– собственные средства учреждений и средств от приносящей доход деятельности – 10 981,6 тыс.руб.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений в 2023 году составила **33,8 тыс.руб.**, в том числе:

– неправомерное расходование средств бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области вследствие неверно произведенного расчета затрат по выполненным работам (Комитет ЖКХ).

В результате проведения контрольных мероприятий установлены:

1) нарушения Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания:

– несвоевременное размещение информации на сайте bus.gov.ru (МБУ ДО «Рославльская ДХШ», МБУК «РИХМ»),

– несоответствие формы муниципального задания форме, утвержденной Положением о порядке формирования муниципального задания (МБУ ДО «Рославльская ДХШ», МБУК «РИХМ»),

– годовые отчеты по исполнению объемных показателей муниципального задания отсутствуют (МБУ ДО «Рославльская ДХШ», МБУК «РИХМ»);

2) нарушение Порядка определения объема и условий предоставления субсидии на выполнение муниципального задания из бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области:

– форма соглашения не соответствует утвержденной форме (МБУ ДО «Рославльская ДХШ», МБУК «РИХМ»),

– документы по расходам учреждений, осуществляемым за счет субсидии, отсутствуют (МБУ ДО «Рославльская ДХШ», МБУК «РИХМ»);

3) нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности:

– несвоевременно утвержден план финансово-хозяйственной деятельности (МБУ ДО «Рославльская ДХШ», МБУК «РИХМ»),

– несвоевременно размещен план финансово-хозяйственной деятельности на сайте bus.gov.ru (МБУ ДО «Рославльская ДХШ», МБУК «РИХМ»);

4) несоблюдение порядка ведения бухгалтерского учета при ведении учета объектов основных средств и материальных запасов, при оформлении первичных учетных документов:

– нарушения требований Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н – на объекты основных средств не нанесены инвентарные номера (МБУ ДО «Рославльская ДХШ»),

– нарушения п.3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н) при оформлении инвентарных карточек основных средств (МБУ ДО «Рославльская ДХШ»);

5) нарушения нормативно-правовых актов Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в области разработки, утверждения и реализации муниципальных программ:

– несоблюдение требований Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский

район» Смоленской области от 07.02.2022 № 134 – муниципальная программа не приведена в соответствие с решением Совета депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области; пояснительная записка о реализации структурных элементов муниципальной программы за 12 месяцев содержит недостоверную информацию (Комитет ЖКХ);

6) нарушения условий заключенных муниципальных контрактов – подрядчиком неверно произведен расчет затрат по выполненным работам, отсутствие графиков выполнения работ по контрактам, отсутствие контроля со стороны заказчика при приемке выполненных работ (Комитет ЖКХ);

7) несоблюдение требований Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 19.12.2016 № 2360 – расчет по результатам оценки эффективности реализации муниципальной программы произведен неверно (Комитет ЖКХ);

8) нарушения норм и правил, установленных Трудовым кодексом Российской Федерации:

– ст. 135 – Положение об оплате труда не согласовано с мнением представительного органа работников учреждения (МБУК «РИХМ»),

– ст. 72, 74 – не заключались дополнительные соглашения об изменениях условий трудового договора с работниками в части оплаты труда (МБУК «РИХМ»),

– ст.286 – нарушение режима рабочего времени при работе по совместительству (МУП ЖКХ «Екимовичи»),

– ст.136 – на предприятии имеется задолженность по выплате заработной платы работникам (МУП ЖКХ «Екимовичи»);

9) нарушения федерального законодательства и локальных нормативных актов в деятельности унитарного предприятия:

– пп.3 п.1 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» – собственником предприятия не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия (МУП ЖКХ «Екимовичи»),

– ст.26 Закона № 161-ФЗ – на предприятии не проводились аудиторские проверки (МУП ЖКХ «Екимовичи»),

– п.1 ст.20 Закона № 161-ФЗ, устава предприятия – главный бухгалтер назначен на должность без согласования с собственником имущества (МУП ЖКХ «Екимовичи»).

В ходе контрольных мероприятий в сфере закупок выявлены следующие нарушения:

– нарушение п.3 ч.1 ст.3 Закона № 44-ФЗ – заказчики приняли на себя обязательства, возникшие до заключения муниципальных контрактов (МБОУ «Средняя школа № 8» – в 14 случаях; МБОУ «Средняя школа № 9» – в 12 случаях; МБДОУ «Детский сад «Золотой ключик» – в 18 случаях; МБДОУ «Детский сад «Аистенок» – в 10 случаях; МБОУ «Косковская основная школа» – в 11 случаях; МБОУ «Грязенятская основная школа» – в 4 случаях, МБУ ДО «Рославльская ДХШ» – в 3 случаях, МБУК «РИХМ» – в 4 случаях);

– нарушение ч.13.1 ст.34 Закона № 44-ФЗ – не соблюдены условия, установленные контрактами (договорами), в части оплаты товаров, работ, услуг (МБОУ «Средняя школа № 8» – в большинстве случаев; МБОУ «Средняя школа №9» – в большинстве случаев; МБОУ «Средняя школа № 9» – в большинстве случаев; МБДОУ «Детский сад «Аистенок» – в большинстве случаев; МБОУ «Косковская основная школа» – в большинстве случаев; МБОУ «Грязенятская основная школа» – в большинстве случаев, МБУ ДО «Рославльская ДХШ» – в 7 случаях).

В 2023 году (по состоянию на 31.12.2023) по результатам проведенных контрольных мероприятий возмещено денежных средств в сумме **33 799,6 руб.**

5. Реализация результатов контрольных мероприятий:

- направлено объектам контроля представлений и предписаний органа контроля – 11 шт. (10 представлений, 1 предписание);
- не направлялась информация правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам;
- не направлялись в суды иски о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными;
- не осуществлялось производство по делам об административных правонарушениях;
- не направлялись в финансовые органы уведомления о применении бюджетных мер принуждения.

Всеми объектами контроля предоставлены письменные отчеты об устранении выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем.

6. Жалобы и иски о признании недействительными решений органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю – не подавались; в порядке досудебного обжалования жалобы на решение органа контроля и на действия (бездействия) должностных лиц не поступали.

В 2023 году экспертизы в рамках проведения контрольных мероприятий не проводились, независимые эксперты не привлекались, в связи с чем бюджетные средства на эти цели не предоставлялись.

В контрольно-ревизионной службе Рославльского финуправления по состоянию на 31.12.2023 работает 2 сотрудника: ведущий специалист и специалист 1 категории. Все имеют высшее экономическое образование.

В течение 2023 года специалисты контрольно-ревизионной службы принимали участие в семинарах-совещаниях, проводимых Администрацией муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, Департаментом Смоленской области по внутренней политике, Главным управлением по регулированию контрактной системы; осуществлялось постоянное взаимодействие с Департаментом Смоленской области по осуществлению контроля и взаимодействию с административными органами, органами Федерального казначейства.

Итоги проведенной органом контроля работы по анализу результатов контрольных мероприятий с целью выявления типичных повторяющихся нарушений, а также по определению зон риска финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств использованы для обоснования выбора объектов контроля и конкретной тематики контрольных мероприятий при формировании плана контрольной деятельности на следующий год.

Начальник  
Рославльского финуправления



Н.В.Матюхова

Ведущий специалист  
контрольно-ревизионной службы  
Рославльского финуправления



Н.В.Мисютина