

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

на 1 января 20 24 г.

Наименование  
органа контроля Финуправление АМО "Усинск"  
 Периодичность: годовая

Дата

КОДЫ

20.02.2024

по ОКТМО

87723000

по ОКЕИ

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	364 403,20
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	364 403,20
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	30 419,20
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	92,60
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	92,60
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:		
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	6
внеплановые ревизии и проверки	032	0
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	6
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	0
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 2023 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 2023 год, утвержденным приказом Финуправления АМО «Усинск» от 23.12.2022 № 19-кд (с изменениями от 09.10.2023 № 11-кд, от 27.10.2023 № 13-кд). Изменения в план контрольно-ревизионной работы внесены на основании пункта 18 Федерального стандарта «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208, в связи с реорганизацией объекта контроля - муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа № 2» г. Усинска путем присоединения к муниципальному бюджетному учреждению «Спортивная школа № 1» г. Усинска.

План контрольно – ревизионной работы на 2023 год Финуправлением АМО «Усинск» выполнен в полном объеме.

В 2023 году Финуправлением АМО «Усинск» проведено 6 контрольных мероприятий, в том числе:

- проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания (объект контроля Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа № 1» г. Усинска);
- ревизия финансово-хозяйственной деятельности (объект контроля Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Усинск»);
- проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы «Развитие культуры и туризма» (объект контроля Управление культуры и национальной политики администрации муниципального округа «Усинск» Республики Коми);

- проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания (объект контроля Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 22» г. Усинска);

- проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания (объект контроля Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Усинская централизованная библиотечная система»);

- проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд учреждения (объект контроля Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа № 1» г. Усинска (в части контрактов, договоров, заключенных муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Спортивная школа № 2» г. Усинска).

2. В 2023 году штатная численность должностных лиц Финуправления АМО «Усинск», осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль составляет 3 штатные единицы. Фактическая численность по состоянию на 01.01.2024г. – 2 штатные единицы.

Специалисты других отделов Финуправления АМО «Усинск» к проведению контрольных мероприятий в 2023 году не привлекались.

3. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в 2023 году составляет 2 562 719,00 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 2023 году, составляет 44:

5.1. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Объект контроля Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Усинск»:

- бюджетная смета КУМИ АМО ГО «Усинск» на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждена раньше даты доведения Комитету лимитов бюджетных обязательств;

- выявлены исправления в виде подчисток (замазывания) в документах на бумажном носителе, что не допускается согласно Приказу Минфина России от 16.04.2021 № 62н (ред. от 23.12.2021) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;

- в нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной

власти, утверждённых приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее по тексту Методические указания № 52н), установлено, что в ревизуемом периоде во всех авансовых отчетах отсутствует нумерация документов, приложенных к авансовым отчетам, которую должно производить подотчетное лицо в порядке их записи в отчете, не заполнены графы 1 - 3 лицевой стороны авансовых отчетов, в авансовых отчетах, в случаях выдачи сотруднику денежного аванса, не указываются сведения о получении сотрудником денежного аванс, в авансовых отчетах неверно указаны даты и номера документов, подтверждающих расходы на оплату проезда, не выданы подотчетным лицам расписки (отрезная часть формы 0504505) после получения от них заполненных авансовых отчетов;

- в нарушение пункта 7 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 (далее по тексту Положение о порядке направления в служебные командировки) к авансовому отчету от 31.03.2021 № 0000-000002 (служебная командировка на служебном транспорте период с 18.03.2021 по 20.03.2021), приложена служебная записка от 02.03.2021, которая должна быть составлена работником после возвращения из командировки;

- в нарушение пункта 29 Положения о порядке направления в служебные командировки: превышен срок предоставления работником после возвращения из командировки авансового отчета об израсходованных в связи с командировкой суммах; окончательный расчет по выданному работнику перед отъездом в командировку денежному авансу произведен в срок, превышающий 3 рабочих дня.

- в нарушение пункта 9 Порядка и условий компенсации расходов на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно лицам, проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, являющимися работниками организаций, финансируемых из бюджета муниципального образования городского округа «Усинск», утвержденного постановлением администрации муниципального образования городского округа «Усинск» от 7 сентября 2021 г. № 1487 (распространяется на правоотношения, возникшие с 1 июля 2021 года) (далее по тексту Порядок от 7 сентября 2021 г. № 1487), срок предоставления работниками, получившими компенсацию расходов на оплату проезда до начала отпуска, авансовых отчетов по возвращении из отпуска превышает 3 рабочих дня со дня выхода таких работников из отпуска;

- в нарушение пункта 10 Положения о порядке и условиях компенсации муниципальным служащим муниципального образования городского округа «Усинск» расходов на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно, утвержденного решением Совета муниципального образования городского округа «Усинск» от 10 июня

2021 г. № 170 (далее по тексту Положение от 10 июня 2021 г. № 170), срок предоставления работниками, получившими компенсацию расходов на оплату проезда до начала отпуска, авансовых отчетов по возвращении из отпуска превышает 3 рабочих дня со дня выхода таких работников из отпуска;

- в нарушение пункта 9 Порядка от 7 сентября 2021 г. № 1487 срок окончательного расчета с работниками, срок возврата работниками неиспользованной части денежного аванса на оплату проезда превышает 30 календарных дней со дня представления работником документов, подтверждающих расходы по оплате проезда к месту использования отпуска и обратно;

- в нарушение пункта 10 Положения от 10 июня 2021 г. № 170 срок расчета с работниками, срок возврата работниками неиспользованной части денежного аванса на оплату проезда превышает 30 календарных дней со дня представления работником документов, подтверждающих расходы по оплате проезда к месту использования отпуска и обратно;

- выявлено, что окончательные расчеты с подотчетными лицами производятся раньше, чем представлены и утверждены авансовые отчеты с прилагаемыми подтверждающими документами;

- выявлены случаи неверного расчета компенсации расходов на оплату проезда:

согласно авансовому отчету от 02.08.2021 № 00БУ-000012 общая сумма принятых расходов на оплату проезда составила 68 993,60 руб. При этом согласно представленным подтверждающим документам общая сумма расходов на оплату проезда составила 68 989,60 руб. Разница составила 4,00 руб. Подлежит возврату в бюджет муниципального образования 4,00 руб.;

согласно авансовому отчету от 13.09.2021 № 00БУ-000013 общая сумма принятых расходов на оплату проезда составила 50 868,60 руб. При этом согласно представленным подтверждающим документам общая сумма расходов на оплату проезда составила 51 107,00 руб. Разница составила 238,40 руб.;

согласно авансовому отчету от 07.09.2022 № 28 общая сумма принятых расходов на оплату проезда составила 92 532,70 руб. При этом согласно представленным подтверждающим документам общая сумма расходов на оплату проезда составила 92 533,50 руб. Разница составляет 0,80 руб.;

согласно авансовому отчету от 03.10.2022 № 16 общая сумма принятых расходов на оплату проезда составила 132 415,90 руб. При этом согласно представленным подтверждающим документам общая сумма расходов на оплату проезда составила 132 185,80 руб. Разница составила 230,10 руб. Подлежит возврату в бюджет муниципального образования 230,10 руб.;

- в нарушение пункта 9 Порядка от 7 сентября 2021 г. № 1487 и выявлены случаи выплаты компенсации расходов на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно ранее, чем за 60 календарных дней до начала отпуска работника;

- в нарушение пункта 10 Положения от 10 июня 2021 г. № 170 выявлены случаи выплаты компенсации расходов на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно ранее, чем за 60 календарных дней до начала отпуска работника;

- в нарушение пункта 2 Порядка от 7 сентября 2021 г. № 1487 работник предоставил авансовый отчет от 11.10.2021 № 00БУ-000017 с прилагаемыми документами только на своего сына. Нет подтверждения того, что работник и его сын при выезде к месту использования отпуска работника находились в одном населенном пункте. Следовательно, Комитет не правомерно произвел компенсацию расходов на оплату проезда платежным поручением от 13.10.2021 № 886907 на сумму 19 351,00 руб. Принятие к учету проездных документов привело к нанесению ущерба бюджету муниципального образования в размере 19 351,00 руб.;

- в ревизуемом периоде начисление и выплата ежемесячных премий не соответствует действующим в ревизуемом периоде в муниципальном образовании городского округа «Усинск» положениям об оплате труда;

- в нарушение пункта 1 раздела VIII Положения об оплате труда муниципальных служащих МО ГО «Усинск» (Положение о муниципальной службе № 170) выявлены случаи выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий, размер которых превышает 300 % от должностного оклада и соответствующих выплат. Размер необоснованно выплаченных ежемесячных премий за выполнение особо важных и сложных заданий в твердой денежной сумме в ревизуемом периоде составил 72 991,98 руб.;

- в нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н в журнале операций № 2 выявлены случаи неверного отражения классификации операций сектора государственного управления в номере счета бухгалтерского учета;

- в нарушение Методических указаний № 52н на оборотной стороне инвентарной карточки в разделе 3 не указана причина списания основного средства;

- в ходе проверки выявлено, что в Журнале операций № 7 за 1, 2, 3, 4 квартала 2021 г. в столбце 5 таблицы указан сотрудник, который согласно приказу от 29.05.2019 №46-лс был уволен 10.06.2019;

- в 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 Главных книгах за 2021 год, за 2022 год в 26 разряде номера счета не отражен третий разряд соответствующих подстатей КОСГУ, отражающий классификацию институциональных единиц;

- при проверке соответствия отдельных показателей квартальной отчетности по состоянию на 01.07.2021, 01.10.2021, 01.07.2022, 01.10.2022 с показателями Главной книги аналогичного периода выявлены расхождения;

- общая сумма причиненного ущерба составила 92 577,08 руб.

5.2. Проверка полноты и достоверности отчетов о реализации муниципальной программы.

Объект контроля Управление культуры и национальной политики администрации муниципального округа «Усинск» Республики Коми:

- выявлено несоответствие Программы, представленной Управлением культуры и национальной политики администрации муниципального округа «Усинск» Республики Коми на бумажном носителе, типовой форме проекта муниципальной программы к Методическим указаниям по разработке и реализации муниципальных программ муниципального образования городского округа «Усинск», утвержденными постановлением администрации муниципального образования городского округа «Усинск» от 08.09.2021 г. № 1500 «О муниципальных программах муниципального образования городского округа «Усинск»;

- оформление годового отчета не полностью соответствует требованиям Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ муниципального образования городского округа «Усинск», утвержденных постановлением администрации муниципального образования городского округа «Усинск» от 08.09.2021 г. № 1500 «О муниципальных программах муниципального образования городского округа «Усинск».

5.3. Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания.

Объект контроля Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа № 1» г. Усинска:

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

- в некоторых случаях оформление журналов не соответствует требованиям Положения о ведении журнала учета групповых занятиях в муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа №1» г. Усинска;



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

- выявлено нарушение срока предоставления отчета о выполнении муниципального задания Учредителю;

- выявлены расхождения между количеством занимающихся, отраженных в отчетах о выполнении муниципального задания за 2022 год и количеством человек занимающихся на различных этапах спортивной подготовки согласно проверенным журналам учета групповых занятий спортивной школы;

- выявлено, что показатель объема работы «Количество посещений» значительно превышает допустимое (возможное) отклонение 10 %, установленное учредителем в муниципальном задании, что является признаком невыполнения муниципального задания;

- отчет о выполнении муниципального задания за 2022 год является недостоверным.

Объект контроля Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 22» 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.

Объект контроля Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Усинская централизованная библиотечная система»:

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

- приложенные на сайте bus.gov.ru планы финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения не подписаны должностными лицами;

- муниципальное задание и отчеты о выполнении муниципального задания на 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» (далее по тексту Положение о формировании муниципального задания);

- в нарушение пункта 39 Положения о формировании муниципального задания показатели ежеквартальных отчетов о выполнении муниципального задания формируются не нарастающим итогом;

- при сложении показателей, характеризующих условия (формы) оказания муниципальной услуги, из квартальных отчетов выявлены расхождения по показателю «Удаленно через сеть Интернет» с аналогичным показателем годового отчета о выполнении муниципального задания;

- данные о количестве всех посещений направляются в виде таблицы, без сопроводительного письма и без указания должностных лиц (ФИО, подпись) ответственных за предоставляемую информацию;

- выявлены недостатки в заполнении формуляров читателей;

- представленные к проверке документы и информация не позволяют проверочной группе отдела контроля Финуправления АМО «Усинск» подтвердить или опровергнуть достоверность данных (количество посещений) отраженных в отчете о выполнении муниципального задания за 2022 год и соответственно сделать вывод о его достоверности.

5.4. 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 Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа № 1» г. Усинска (в части контрактов, договоров, заключенных муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Спортивная школа № 2» г. Усинска):

- в проверяемом периоде осуществлены закупки услуг, характеристики которых не соответствуют требованиям, включенным в Ведомственный перечень, утвержденный приказом Управления физической культуры и спорта администрации муниципального образования городского округа «Усинск» от 25.03.2022 г. № 67 ОД.

6. Реализация результатов контрольных мероприятий в части:

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

Выявленные в ходе проверок нарушения объектами контроля приняты к сведению и проведена работа по устранению причин и условий возникновения нарушений. Сумма причиненного ущерба в размере 92 577,08 руб. восстановлена в бюджет.

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.

Руководитель  
Финуправления АМО «Усинск»



С.К. Росликова

Шиликова Яна Владимировна  
8214429834

