

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	Дата	КОДЫ
Финансовый отдел администрации органа контроля <u>городского округа ЗАТО Свободный</u>	28.01.2025	
Периодичность: годовая	по ОКПО	69058875
	по ОКТМО	65765000
	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	410 952,22
из них:	010/1	410 952,22
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0
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	15 366,60
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	5 342,16
из них:	020/1	5 342,16
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
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	4 065,37
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	7
в том числе:		
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	4
внеплановые ревизии и проверки	032	3
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	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 040)	041	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	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 050)	051	2
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)


(фамилия, имя, отчество
при наличии)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о результатах контрольной деятельности финансового отдела администрации городского округа ЗАТО Свободный при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля за 2024 год

Финансовый отдел администрации городского округа ЗАТО Свободный (далее - финансовый отдел) осуществляет внутренний финансовый контроль в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и частью 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», руководствуясь в своей деятельности Положением о финансовом отделе администрации городского округа ЗАТО Свободный (утверждено решением Думы городского округа ЗАТО Свободный от 17.09.2010 № 46/22).

Внутренний муниципальный контроль осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации в соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального контроля за 2024 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», утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 № 1478.

Информация (сведения) об обеспеченности органа контроля трудовыми ресурсами и объеме затраченных бюджетных средств в 2024 год.

Общая штатная численность органа контроля: 7,5 единиц.

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

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в 2024 году составил 12 088,3 тыс. рублей. При расчете объема бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля учтены следующие расходы:

оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда, а также выплата пенсий бывшим работникам составили 9 835,7 тыс. рублей;

информационные услуги за использование системы «Консультант Плюс» - 423,3 тыс. рублей;

курсы повышения квалификации сотрудников финансового отдела составили 38,6 рублей;

информационные услуги за использование программы ООО «Кейсистемс – Урал» - 1 651,6 тыс. рублей;

информационно – техническое сопровождение «1 С» - 48 тыс. рублей;

информационные услуги за право использования программы «Контур – Экстерн» - 12 тыс. рублей;

медицинский осмотр сотрудников – 24,8 тыс. рублей;

информационные услуги за использование справочной системы «Госфинансы» - 54,3 тыс. рублей.

Для назначения (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, для привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) бюджетные средства не

использовались. При проведении контрольных мероприятий в 2024 году экспертизы не назначались, независимые эксперты не привлекались.

Информация (сведения) о проведенных контрольных мероприятиях и выявленных нарушениях.

Контрольная деятельность в 2024 году осуществлялась в соответствии с Планом контрольных мероприятий, утвержденным распоряжением начальника финансового отдела администрации городского округа ЗАТО Свободный от 20.12.2023 года № 40. В течение 2024 года в план работы вносились изменения распоряжением от 12.08.2024 № 27.

Контрольные мероприятия, предусмотренные Планом работы на 2024 год органом внутреннего муниципального контроля выполнены в полном объеме.

План работы органа внутреннего муниципального финансового контроля, а также изменения в план размещены в информационно – коммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации городского округа ЗАТО Свободный в разделе «Внутренний финансовый контроль» подраздел «2024».

В течение 2024 года осуществлено 4 плановых контрольных мероприятия и 32 внеплановые проверки.

Плановые контрольные мероприятия:

1) Муниципальное казенное учреждение «Служба муниципального заказа».

В результате проверки соблюдения МКУ «СМЗ» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ, установлено следующее:

-- в нарушение ч. 7, п. 4 ч. 13 ст. 94 Федерального закона № 44 – ФЗ приемка услуг по муниципальным контрактам № 01/23 от 30.01.2023 года, № 02/23 от 30.01.2023 года осуществлялась на основании иных приемочных документов и по данным документам принимались к бухгалтерскому учету (документ о приемке, подтверждающий факт свершения операции, формировался в ЕИС позднее);

- в нарушение норм Федерального закона № 402-ФЗ к учету принимались документы ранее их подписания заказчиком;

- по договору № 24570а от 26.04.2023 года с контрагентом ООО «Урал-Пресс Город» (сумма договора 5 070 рублей 36 копеек) не учтено поступление прочих услуг на сумму 710 рублей 85 копеек. Данная дебиторская задолженность перешла на следующий 2024 год;

- по договору № 24570а от 14.12.2023 года (сумма договора 6 116 рублей 26 копеек) оплата прошла в полном объеме, но подтверждающие документы не учтены, следовательно, поступлений работ и услуг по данному договору в 2023 году не осуществлено;

- не утвержден локальный нормативно – правовой акт, а также положения Учетной политике учреждения не содержат нормы о компенсации расходов на административно-хозяйственные нужды учреждения, оплаченных работником за свой счет (нарушение устранено в ходе проверки, внесены изменения в Учетную политику);

- в нарушении п. 2 и 6 ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ в части первичных документов отсутствует наименование должности ответственного лица за совершение хозяйственной операции;

- в нарушении приказа Минфина РФ № 52 от 30.03.2015 года в части проверяемых авансовых отчетах (ф. 0504505) отсутствует должность ответственного лица за совершение хозяйственной операции.

- в нарушении приказа Минфина РФ № 52 от 30.03.2015 года во всех авансовых отчетах отсутствует дата утверждения руководителем учреждения;

- в нарушении приказа Минфина РФ № 52 от 30.03.2015 года документы, приложенные к авансовым отчетам не пронумерованы ответственным лицом;

- в нарушение п. 312 Инструкции 157н не все бюджетные обязательства в 2023 году прошли перерегистрацию, что привело к расхождению на сумму 15 578 рублей 23 копейки;

- резервы предстоящих расходов на сумму дебиторской задолженности 6 827 рублей 11 копеек не были созданы, а расходы были учтены расходами текущего финансового года, что является нарушением инструкции № 157н;

- Рабочий план счетов к Учетной политике МКУ «СМЗ» в связи с переходом в 2023 году на единый налоговый платеж и единый страховой тариф не содержит новые счета, используемые в учете – 303 14, 303 15;

- в нарушение ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании НМЦК из общедоступных источников (данные интернет ресурса) использована ценовая информация без даты и времени, а также временного интервала действия;

- в нарушение п. 3.20.2 Приказа № 567 заказчик при обосновании НМЦК использовал совокупность значений, используемых в расчете, неоднородные (коэффициент вариации более 33%). Заказчик, разместивший в единой информационной системе контракт с ненадлежащим обоснованием цены контракта, допустил нарушение ч. 3 ст. 7 Федерального закона № 44-ФЗ, что указывает на наличие признаков состава административного правонарушения, предусмотренного 7.29.3 КоАП РФ. Срок исковой давности истек;

- в нарушение ч. 4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ договора, заключенные по п. 23 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ не содержат обоснование цены;

- в нарушение ч. 2, 3 ст. 7 Федерального закона № 44-ФЗ в дополнительном соглашении неверно указана сумма неисполненных обязательств;

- в нарушение положений ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и раздела 4 муниципального контракта с № 0862600013623000057 заказчиком не соблюден предусмотренный порядок приемки выполненных работ.

Материалы о нарушениях законодательства о контрактной системе по результатам проведения проверки МКУ «СМЗ» направлены в Верхнесалдинскую городскую прокуратуру. Учреждению выдано представление об устранении нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе.

2) Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 17 «Алёнушка».

В результате проверки соблюдения МБДОУ №17 бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов за период с 01.01.2023 по 31.12.2023, регулирующих бюджетные правоотношения требований законодательства Российской Федерации, установлено следующее:

- в нарушение требований, установленных пунктом 3 статьи 9, пунктом 1 статьи 10 Федерального закона № 402 – ФЗ, пунктом 11 Инструкции 157н в Учреждении осуществляется несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций № 4) поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг;

- в нарушение части 1 и 2 статьи 10 Закона № 402-ФЗ отсутствует регистрация первичного документа в регистрах бухгалтерского учета;
- в нарушение п.1 ст.486 ГК РФ оплата по договорам была произведена с нарушениями сроков
- в нарушение п. 1 ст. 450 ГК РФ отсутствует дополнительное соглашение о расторжении договора
- отсутствие единого документооборота при операциях с контрагентами
- в нарушение п.5 ст.34, п.13,13.1 ст.34 44-ФЗ оплата по контрактам была произведена с нарушениями сроков
- отсутствие бухгалтерской записи по отражению в учете товаров (работ, услуг) при возникновении временного разрыва между датами поступления товара (оказания услуги, выполнения работы) и подписания документа о приемке.
- неверно производится расчет родительской платы на основании таблиц учета посещаемости детей;
- в нарушение постановления Правительства Свердловской области от 18.09.2019 № 591-ПП неверно производился расчет размера компенсации части родительской платы;
- в нарушение пп.2.7 п. 2 Порядка взимания платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях городского округа ЗАТО Свободный, реализующих образовательную программу дошкольного образования, утвержденного постановлением администрации городского округа ЗАТО Свободный от 20.12.2021 № 672 не соблюден порядок перерасчета родительской платы: не учитывается максимальное количество дней перерасчета и не производится перерасчет по карантину;
- имеются ошибки в переносе данных журнала учета посещаемости детей в таблицу учета посещаемости, что приводит к ошибкам в расчете родительской платы;
- первичные учетные документы по учету посещаемости детей за июнь, июль, август, сентябрь 2023 года подписаны лицом, не являющимся сотрудником учреждения в указанный период;
- в нарушение Приложения № 18 к Учетной политике к журналу операций № 5 не приложены все необходимые первичные документы;
- в нарушение норм, установленных трудовым законодательством РФ (п. п. 8, 25 Порядка, утвержденного Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28.01.2021 № 29н, Письма Минфина России от 01.11.2019 № 03-04-05/84588, Минтруда России от 10.12.2018 № 15-2/В-3321), а также статей 214 и 220 ТК РФ были произведены выплаты работникам, являющиеся компенсацией за прохождение медицинского осмотра.
- в нарушение п. 8.1 Учетной политики были выданы денежные средства ранее резолюции руководителя;
- в нарушение пункта 213 Приказа № 157н не соблюдается установленный порядок выдачи денежных средств подотчет, а именно: выдача денежных средств подотчет происходила после фактического расходования денежных средств подотчетными лицами на административно – хозяйственные нужды;
- в нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н во всех авансовых отчетах отсутствует нумерация приложенных оправдательных документов к ним, отрезная часть «расписка» присутствует в авансовых отчетах, прошитых в журнале № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», что является нарушением и фактом невыдачи отрезной части подотчетному лицу;

- имеются факты отсутствия в авансовых отчетах даты утверждения руководителем, информации по количеству документов, приложенных к отчету, должности ответственного лица за совершение хозяйственной операции;

- в нарушение п. 8.1 Учетной политики имеются факты подписания распорядительного документа на выдачу денежных средств руководителем позже их выдачи сотрудникам;

- в нарушение Закона № 402-ФЗ имеются факты принятия товаров, приобретенных подотчетным лицом, комиссией ранее их фактического приобретения;

- в нарушение п. 2, 3 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, пункта 2 Порядка формирования муниципального задания Учреждению показатели муниципального задания не установлены для следующих видов деятельности: содержание детей и реализация дополнительных общеразвивающих программ.

- в нарушение пункта 4.2 части 2 муниципального задания, утвержденного Постановлением № 743 отчеты за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев по выполнению муниципального задания в 2023 году учреждением предоставлялись учредителю с нарушением установленных сроков;

- в нарушение п. 9 Порядка формирования муниципального задания учреждением не соблюдены требования к форме предоставления отчетов о выполнении муниципального задания за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2023;

- показатели годового отчета за 2023 год с разбивкой по направленности групп и возрасту детей не соответствуют форме статистической отчетности № 85-К за 2023 год.

- в нарушение пп. 1, 2 п. 34 Порядка формирования муниципального задания изменение объема субсидий в течении срока выполнения муниципального задания по дополнительным соглашениям № 1 от 15.02.2023 и № 2 от 27.09.2023 осуществлено без изменения и утверждения новых нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и (или) без соответствующего изменения муниципального задания.

- в нарушение п.12 Порядка формирования муниципального задания дополнительное соглашение на изменение объема субсидии по дополнительному соглашению № 3 от 21.12.2023 предоставлено ранее утверждения нормативных затрат, утвержденных постановлением администрации № 750 от 27.12.2023 года;

- по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (адаптированная программа от 3 до 8 лет (уникальный реестровый номер 801011О.99.0.БВ24АВ42000) задание не выполнено. Указанные нарушения составляют событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено статьями 15.15.5-1 (Невыполнение государственного (муниципального) задания);

- в нарушении пп. 1, 2 п. 34 Порядка формирования муниципального задания изменение объема субсидий в течении срока выполнения муниципального задания по дополнительным соглашениям № 1 от 15.02.2023 и № 2 от 27.09.2023 осуществлена без изменения и утверждения новых нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и (или) без соответствующего изменения муниципального задания. Указанные нарушения составляют событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено статьями 15.15.15 (нарушение порядка формирование государственного (муниципального) задания).

Материалы о нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения по результатам проведения проверки МБДОУ

«ДС № 17 «Аленушка» направлены в Верхнесалдинскую городскую прокуратуру, Министерство финансов Свердловской области и УФАС для рассмотрения вопроса о возбуждении административного производства в отношении должностных лиц заказчика. Учреждению выдано представление об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

3) Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 25 им. Героя Советского Союза генерал-лейтенанта Д.М. Карбышева с кадетскими классами».

В результате проверки соблюдения МБОУ «СШ №25» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ, установлено следующее:

- в нарушение п. 3 ст. 53, п. 2 ст. 54 ГК РФ, п. 1 ст. 182, п. 1 ст. 185 ГК РФ муниципальные контракты за 2023 год подписаны контрактным управляющим без доверенности руководителя Учреждения;

- в нарушение п. 3 Правил списания сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом утвержденных постановлением Правительства РФ от 04.07.2018 № 783, пени по муниципальным контрактам № 145 от 28.08.2023 года, № 115 от 03.07.2023 года списаны не были;

- в нарушение п. 10 ч. 2 Федерального закона № 44-ФЗ и пп. «в» п. 11 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27 января 2022 года № 60, информация об исполнении муниципального контракта № 37 от 03.04.2023 года была прикреплена в ЕИС в неполном объеме. Отсутствуют все платежные документы по контракту. Ненаправление информации об исполнении контракта имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ. На момент составления акта срок исковой давности не прошел по нарушениям по следующим платежным документам: ПП № 1630 от 19.10.2023, ПП № 1661 от 26.10.2023, ПП № 1688 от 31.10.2023, ПП № 1844 от 21.11.2023, ПП № 1970 от 07.12.2023, ПП № 2023 от 15.12.2023, ПП № 2132 от 25.12.2023, ПП № 2133 от 25.12.2023;

- в нарушение п. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ по муниципальным контрактам с реестровым номером № 3660700578723000020, № 3660700578723000008, №3660700578723000019, № 3660700578723000022 были нарушены сроки размещения документов об исполнении. Нарушение сроков размещения документов о приемке товаров имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ. На момент составления акта срок исковой давности не прошел у муниципального контракта с реестровым номером № 3660700578723000008;

- в нарушение пп. 1 п. 6 договора № 4 от 09.01.2023 года была увеличена поставка товара в объеме более чем на 30%. Изменение объема поставки привело к изменению цены договора, изменения не подтверждены дополнительным соглашением, что нарушает ст. 424, 465 ГК РФ;

- в нарушение ч. 3 ст. 22, ч. 3 ст. 7 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 2.1, п. 3.12 Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 Заказчик, разместил в единой информационной системе контракт с ненадлежащим обоснованием цены контракта, что указывает на наличие признаков состава административного правонарушения, предусмотренного 7.29.3 КоАП РФ. Срок исковой давности истек;

- в нарушение требований, установленных ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44 - ФЗ, заказчиком не проводилась должным образом экспертиза поставленных поставщиком товаров.

Материалы о нарушениях законодательства о контрактной системе по результатам проведения проверки МБОУ «СШ № 25» направлены в Верхнесалдинскую городскую прокуратуру, Министерство финансов Свердловской области и УФАС для рассмотрения вопроса о возбуждении административного производства в отношении должностных лиц заказчика. Учреждению выдано представление об устранении нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе.

4) Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Станция юных техников

В результате проверки соблюдения МКУ ДО СЮТ бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов за период с 01.01.2023 по 31.12.2023, регулирующих бюджетные правоотношения требований законодательства Российской Федерации, установлено следующее:

- в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов частично не были систематизированы в хронологическом порядке;

- в нарушение требований, установленных пунктом 3 статьи 9, пунктом 1 статьи 10 Закона № 402 – ФЗ, пунктом 11 Инструкции № 157н, Учреждением осуществлялось несвоевременное отражение документов в регистрах учета;

- в нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального Закона № 44-ФЗ срок оплаты, установленный Заказчиком в Договоре № 4/2023 от 16.10.2023 исчисляется не в рабочих днях;

- в нарушение условий договора б/н от 19.01.2023 заключенного с ООО «Компания РИФЕЙ», а именно пункта 6, оплата в соответствии с платежным поручением от 14.02.2023 № 31 была произведена позже установленного срока. Указанное нарушение составляет событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п. 9 ст. 7.32.3 КоАП РФ. Срок давности истек;

- в нарушение пункт 213 приказа № 157н не соблюдается установленный порядок выдачи денежных средств подотчет, а именно: выдача денежных средств подотчет происходила после фактического расходования денежных средств подотчетными лицами на административно – хозяйственные нужды;

- в нарушение формы и порядка заполнения авансового отчета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, во всех авансовых отчетах отрезная часть «расписка» присутствует в авансовых отчетах, прошитых в журнале № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», что является нарушением и фактом невыдачи отрезной части подотчетному лицу; в авансовых отчетах № 000000001 и № 000000002 от 13.02.2023 неверно указана информация о количестве документов, приложенных к отчету; в авансовых отчетах № 000000001 и № 000000002 от 13.02.2023 отсутствует должность ответственного лица за совершение хозяйственной операции;

- в нарушение подпункта 8, 25 Порядка, утвержденного Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28.01.2021 № 29н, Письмом Минфина России от 01.11.2019 № 03-04-05/84588, Минтруда России от 10.12.2018 № 15-2/В-3321 компенсация работнику расходов, связанных с прохождением медосмотра является нарушением норм, установленных трудовым законодательством РФ;

- отчет о выполнении муниципального задания содержит недостоверные данные, а именно, количество человеко-часов, указанное в отчетах о выполнении муниципального задания, не соответствует фактическим показателям оказанной услуги, подтвержденным журналами проведения занятий.

Материалы о нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения по результатам проведения проверки МКУ ДО СЮТ направлены в Верхнесалдинскую городскую прокуратуру. Учреждению выдано представление об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Внеплановые проверки проведены в отношении администрации городского округа ЗАТО Свободный.

1) При проверке исполнения бюджетных полномочий Администрацией городского округа ЗАТО Свободный по администрированию доходов за 1 квартал 2024 года нарушений нормативного регулирования и учета дебиторской задолженности не выявлено.

2) При проверке предоставления и использования субсидии, предоставленной из бюджета Администрации городского округа ЗАТО Свободный Муниципальному Унитарному Предприятию "Свободный Водоканал" городского округа ЗАТО Свободный Свердловской области, и соблюдения условий соглашений об их предоставлении нарушений не выявлено, соблюдены условия, цели и порядок предоставления субсидии.

3) При проверке исполнения бюджетных полномочий Администрацией городского округа ЗАТО Свободный по администрированию доходов за 2 квартал 2024 года нарушений нормативного регулирования и учета дебиторской задолженности не выявлено. В связи с тем, что 13.07.2024 год были внесены изменения в ст. 47.2 БК РФ, необходимо актуализировать порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет городского округа ЗАТО Свободный.

Информация (сведения) о реализации результатов контрольных мероприятий.

По итогам проведенных в 2024 году плановых и внеплановых контрольных мероприятий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в адрес объектов контроля направлено 4 представления в целях устранения нарушений и (или) принятия мер по устранению причин и условий выявленных нарушений.

По итогам проведенных контрольных мероприятий информация направляется в органы прокуратуры, а также при наличии признаков административных правонарушений в сфере законодательства о закупках - в Министерство финансов Свердловской области и УФАС.

Обращения со стороны органа внутреннего финансового контроля с иском заявлением в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного

муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными в 2024 году отсутствуют.

В 2024 году в отношении одного должностного лица объекта контроля составлен протокол за совершенное административное правонарушение. Данное лицо привлечено к административной ответственности по ч. 2 ст.7.31 КоАП РФ с назначением наказания в виде предупреждения.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения не применялись.

Информация о жалобах и исковых заявлениях на решения органа контроля.

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 2024 году не поступали.

Начальник финансового отдела
администрации городского округа ЗАТО Свободный

М.Н.Малых

Ведущий специалист финансового отдела
администрации городского округа ЗАТО Свободный

А.В.Курина