

Приложение
к федеральному стандарту внутреннего
государственного (муниципального)
финансового контроля "Правила
составления отчетности о результатах
контрольной деятельности"

(форма)

ОТЧЕТ
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля

на 1 января 2025 г.

Наименование органа контроля		Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Поспелихинского района Алтайского края		КОДЫ
				05.03.2025
Периодичность: годовая			по ОКПО	02279124
			по ОКТМО	01634000
			по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	174 059,0
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	174 059,0
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	011	

муниципальных нужд (из строки 010)

Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	61 753,1
из них:	020/1	
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		61 753,1
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	21 318,9
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	11
в том числе:	031	11
в соответствии с планом контрольных мероприятий		
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	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	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)	051	5
Количество проведенных обследований при осуществлении	060	0

внутреннего государственного (муниципального) финансового
контроля, единиц

в том числе в соответствии с планом контрольных
мероприятий

061 0

внеплановые обследования

062 0

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)


(подпись)

Е. Г. Баскакова
(фамилия, имя, отчество
при наличии)

Пояснительная записка
к годовому отчету о результатах контрольной деятельности
органа внутреннего муниципального финансового
контроля за 2024 год

Раздел 1. Объем обеспеченности органа контроля трудовыми ресурсами

Общая штатная численность Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Поспелихинского района в отчетном периоде составляла 16 единиц, в том числе 6 единиц главных бухгалтеров отдела по финансовому обеспечению поселений.

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляет начальник ревизионного отдела комитета по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Поспелихинского района. Шелкунова Татьяна Николаевна, 1972 года рождения 23 января, образование высшее. В 2013 году закончила Алтайский государственный университет по специальности бухгалтерский учет, анализ и аудит, присвоена квалификация экономист. Общий стаж работы 30 лет, финансово-экономический стаж работы 30 лет. Стажа контрольно-ревизионной работы 2 год.

Мероприятия по повышению квалификации должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий в отчетном периоде не осуществлялись.

Раздел 2. Объем бюджетных средств, затраченных:

- а) на содержание органа контроля;
- б) на организацию экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечение независимых экспертов (специализированных экспертных организаций).

В отчетном периоде объем бюджетных средств на содержание Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике составил в общей сумме 12 268,8 тыс. рублей, из которых на работников, осуществляющих контрольные мероприятия 746,5 тыс. рублей, на главных бухгалтеров отдела финансового обеспечения поселений 2 567,6 тыс. рублей.

На организацию экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечение независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) бюджетные средства не использовались.

Раздел 3. Количество нарушений, выявленных органом контроля

В отчетном периоде количество нарушений, выявленных органом контроля при осуществлении контрольных мероприятий за соблюдением

бюджетного законодательства и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, проведенными ревизиями и проверками, составило 4830. Количество выявленных нарушений подсчитано из каждого акта проверки и ревизии, из приложенных к актам справок по выявленным нарушениям в разрезе каждого выявленного нарушения.

Количество и состав объектов контроля в Поспелихинском муниципальном образовании, в отношении которых осуществляются контрольные мероприятия, составляет 30, в том числе:

- администраций сельских (поселковых) Советов – 11;
- главные распорядители средств бюджетов – 4;
- казенные учреждения – 5;
- бюджетные учреждения – 6;
- прочие организации – 4.

Планом контрольной деятельности органа внутреннего муниципального контроля - комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Поспелихинского района на 2024 год было предусмотрено 7 проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и 5 проверок в сфере закупок по реализации части 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ от 05 апреля 2013г.

В 2024 году в соответствии с планом контрольной деятельности проведены 6 проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе:

- в Администрации Красноярского сельского совета;
- в Администрации 12 лет Октября сельского совета;
- в Управлении сельского хозяйства Администрации Поспелихинского района;
- в МКОУ «Поспелихинская средняя общеобразовательная школа № 2»;
- в Администрации Борковского сельского совета;
- в МКОУ «Поспелихинская средняя общеобразовательная школа № 4».

Проверка в отношении МБУК «Многофункциональный культурный центр» Поспелихинского района начата 09.12.2024г. и завершена в следующем отчетном периоде.

Запланированные контрольные мероприятия исполнены в полном объеме.

Объем проверенных средств, при осуществлении внутреннего муниципального контроля составил в общей сумме 174 059,0 тыс. рублей.

Сумма выявленных финансовых нарушений в ходе контрольных мероприятий в отчетном году составила 61 753,1 тыс. рублей, из которых:

- в Администрации Красноярского сельсовета по проверке финансово-хозяйственной деятельности 1 114,6 тыс. рублей;

- в Администрации 12 лет Октября по проверке финансово-хозяйственной деятельности 28 995,5 тыс. рублей;
- в Управление сельского хозяйства Администрации Пospelихинского района по проверке финансово-хозяйственной деятельности 203,0 тыс. рублей, по проверке в сфере закупок 719,1 тыс. рублей;
- в МКОУ «Пospelихинская средняя общеобразовательная школа № 2» по проверке финансово-хозяйственной деятельности 5 791,1 тыс. рублей, по проверке в сфере закупок 10 608,2 тыс. рублей;
- в Администрации Борковского сельсовета по проверке финансово-хозяйственной деятельности 409,5 тыс. рублей; по проверке в сфере закупок 951,3 тыс. рублей;
- в МКОУ «Пospelихинская средняя общеобразовательная школа № 4» по проверке финансово-хозяйственной деятельности 3 920,5 тыс. рублей, по проверке в сфере закупок 2 649,8 тыс. рублей;
- в МБУК «Многофункциональный культурный центр» Пospelихинского района по проверке в сфере закупок 6 390,5 тыс. рублей.

**Анализ выявленных нарушений по итогам завершенных проверок
финансово-хозяйственной деятельности**

Выявленное нарушение	Сумма тыс. руб.	Уд. вес %
На числящиеся в бухгалтерском учете земельные участки не зарегистрировано право собственности в ЕГРН	15 538,4	38,43
На числящиеся в бухгалтерском учете объекты недвижимости не зарегистрировано право собственности в ЕГРН	1 631,9	4,04
Числящийся в реестре муниципального имущества объект недвижимости, не учтен в бухгалтерском учете и не зарегистрирован в ЕГРН	4 080,1	10,09
В реестре муниципального имущества не числятся объекты недвижимости отраженные в бухгалтерском учете	267,6	0,66
Завышена кадастровая стоимость земельных участков в бухгалтерском учете	3 970,5	9,82
Земельные участки право собственности, на которые зарегистрированы в ЕГРН в бухгалтерском учете не числятся	3 905,4	9,66
Земельные участки, которые были переоформлены и переведены в собственность, не исключены из ЕГРН как объекты, находящиеся в пользовании	48,8	0,12
Не верно, распределены по счетам аналитического учета основные средства и материальные запасы	3 037,6	7,51
Не верно, распределена по счетам аналитического учета	1 749,5	4,32

амортизация основных средств		
Числятся в учете основные средства стоимостью до 10 тыс. рублей	1 674,4	4,14
Не начислена амортизация основных средств, стоимостью от 10,0 до 100,0 тыс. рублей	1 645,2	4,07
Списание материальных запасов осуществлялось без подтверждающих документов по их расходованию	1 542,4	3,81
Списание бензина производилось по завышенной норме	86,8	0,21
Материальные запасы к учету приняты в качестве основных средств	353,1	0,87
В бухгалтерском учете операции связанные с отражением, списанием дебиторской задолженности по доходам, а также ее переносом на забалансовый счет, осуществлялись с нарушениями	617,5	1,53
Не осуществлялась претензионно-исковая работа по взысканию дебиторской задолженности	133,7	0,33
Приняты, не обосновано к учету расходы руководителем не утвержденные	70,4	0,17
Неправомерно начислена заработная плата и излишне начисленные взносы в страховые фонды на эти начисления	62,8	0,16
Заработная плата начислена ниже установленного МРОТа	7,6	0,02
Пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя в учете отражено как зарплата	2,6	0,01
К учету принята дважды товарная накладная и на основании ее данных проведена повторно операция по оприходованию материалов	5,2	0,01
В оборотно-сальдовой ведомости по учету продуктов питания имеются отрицательные остатки по сумме и количеству	2,7	0,01

Кроме того были выявлены нарушения не имеющие суммарного выражения, а именно:

- в нарушение Федерального стандарта от 30.12.2017 № 274н, не разработана соответственно и не утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета, данное нарушение выявлено в 6 проверенных подразделениях;

- в нарушение пункта 5 статьи 21.3 Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ в ГИС ГМП у 3 проверенных подразделения информация, необходимая заявителю для уплаты за предоставляемые услуги направляется не своевременно, данное нарушение выявлено в 3 проверенных подразделениях;

- в нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 № 49

перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, данное нарушение выявлено в 6 проверенных подразделениях;

- в нарушение пункта 1 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета утвержденной Приказом Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010г. регистрация авансовых отчетов осуществляется с нарушением последовательности, данное нарушение выявлено в 4 проверенных подразделениях;

- в нарушение Приложения № 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н при составлении авансовых отчетов не заполняется информация обязательная к заполнению, данное нарушение выявлено в 6 проверенных подразделениях;

- в нарушение требований приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н применяется не актуальная форма Табеля учета использования рабочего времени, данное нарушение выявлено в 2 проверенных подразделениях;

- в нарушение статьи 11.3 и статьи 39.14 Земельного кодекса РФ не была проведена работа по документальному оформлению право пользования на земельные участки, данное нарушение выявлено в 2 проверенных подразделениях;

- в нарушение пунктов 1-14 Составов сведений путевого листа и Порядка оформления или формирования путевого листа, утвержденных приказом Минтранса России от 28.09.2022 № 390 и пункта 25 Федерального стандарта № 256н принимались к учету не соответствующие требованиям путевые листы, данное нарушение выявлено в 3 проверенных подразделениях.

Анализ выявленных нарушений по итогам завершенных проверок соблюдения требований Федерального Закона № 44-ФЗ от 05 апреля 2013г.

Выявленное нарушение	Сумма тыс. руб.	Уд. вес %
Закупки, осуществленные с превышением установленных нормативных затрат	18 466,7	86,6
Не размещены сведения в реестре контрактов	2 852,2	13,4

Кроме того были выявлены нарушения не имеющие суммарного выражения, а именно:

- в нарушение требований, установленных части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, Учреждением не проводилась экспертиза результатов исполнения контрактов, данное нарушение выявлено в 3 проверенных подразделениях;

- в нарушении части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ Учреждением в реестре контрактов ЕИС несвоевременно размещены сведения об исполнении, данное нарушение выявлено в 3 проверенных подразделениях;

- в нарушение части 2 статьи 453 ГК РФ, при исполнении обязательств на меньшую сумму, соглашение о расторжении контракта между сторонами не заключалось, данное нарушение выявлено в 3 проверенных подразделениях.

Раздел 4. Реализация результатов контрольных мероприятий

По результатам контрольных мероприятий по решению руководителя Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике было направлено 6 представлений по устранению выявленных нарушений по проведенным проверкам отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и 5 предписаний в сфере закупок.

Общая сумма устраненных нарушений выявленных при осуществлении ревизий отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности составила 40 417,1 тыс. рублей, в том числе:

удержана неправомерно выплаченная заработная плата в размере 35,0 тыс. рублей;

произведен перерасчет суммы излишне начисленных фондов на сумму 10,6 тыс. рублей;

устранены нарушения в порядке ведения бухгалтерского учета 40 371,5 тыс. рублей.

Нарушения, выявленные при проведении проверок в сфере закупок по реализации части 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ от 05 апреля 2013г. подлежащие внесению исправлений в реестр контрактов ЕИС в размере 2 852,2 тыс. рублей устранены.

По тем нарушениям, по которым устранение недостатков не представляется возможным, специалистами бухгалтерии ведется работа по их недопущению в дальнейшем.

Общая сумма не устраненных нарушений по состоянию на 01.01.2025 года составила 17,2 тыс. рублей. Согласно данных полученного заявления на продление срока исполнения представления в течение 2025 года будет возмещено еще 12,0 тыс. рублей, оставшуюся сумму в размере 5,2 тыс. рублей возместить нет возможности, так как виновные лица на момент проверки не состоят в трудовых отношениях с работодателем.

В отчетном периоде по результатам контрольных мероприятий:

- в органы прокуратуры направлены материалы по 6 проверкам отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и по 5 проверкам в сфере закупок;

- исковых заявлений в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причинённого Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров,

работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными, не составлялось;

- производства по делам об административных правонарушениях не осуществлялась;

- в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) уведомления о применении бюджетных мер принуждения не направлялись.

Раздел 5. Количество жалоб и исковых заявлений на решения органа контроля, а также жалоб на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля

В отчетном периоде жалобы и исковые заявления на решения, принятые по результатам контрольных мероприятий, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц комитета по финансам, налоговой и кредитной политике при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, не поступали.

Заместитель главы
Администрации района
по экономическим вопросам,
председатель комитета по финансам



Е.Г. Баскакова