ПРИЛОЖЕНИЕ
 к [федеральному стандарту](https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74564372/#1000)
 внутреннего государственного
 (муниципального) финансового
 контроля "Правила составления
 отчетности о результатах
 контрольной деятельности", утвержденного

 постановлением Правительства Российской

 Федерации от 16 сентября 2020 года № 1478

 (форма)

**Отчет
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля**

на 1 января 2024 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **КОДЫ** |
| Наименование органа контроля |   **Комитет финансов Администрации****Валдайского муниципального района** |  Дата | 01.02.2024   |
| Периодичность: годовая  |  по ОКПО |  02290350   |
|     |  по ОКТМО |  49608101   |
|     |     |     |     |
|     |      | по ОКЕИ | 384 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код строки** | **Значение показателя****(тыс. руб.)** |
| Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального) финансового контроля, тыс. рублей | 010 |  150 063,4 |
| 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 |  138 230,3  |
| по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов) | 010/2  |  -      |
|  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](https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74564372/#10010)) | 011  |   11 833,1  |
| Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей | 020  |   3153,8 |
| 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 |      1580,0  |
| 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](https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74564372/#10020))  |  021   |  1573,8  |
|  - 2 -Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц  | 030 |    5   |
| в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий | 031  |      5 |
| внеплановые ревизии и проверки | 032  |     - |
| Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 040  |     2 |
| 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](https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74564372/#10040)) | 041  |       2 |
|  Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 050 |   3   |
| 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](https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74564372/#10050)) | 051  |      - |
| Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 060  |     - |
| в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий | 061  |      -  |
| внеплановые обследования | 062  |     -  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Председатель комитета финансов** **Администрации Валдайского муниципального****района**  |  |  **Никифорова Т.В.** |
|      |  |  |

 Пункт 8 федерального стандарта
 внутреннего государственного
 (муниципального) финансового
 контроля "Правила составления
 отчетности о результатах
 контрольной деятельности",

 утвержденного постановлением

 Правительства Российской

 Федерации от 16 сентября 2020 года

 № 1478

**Пояснительная записка к Отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 01января 2024 года (за 2023 год).**

Наименование органа контроля: комитет финансов Администрации

 Валдайского муниципального района

*1. Обеспеченность органа контроля трудовыми ресурсами*

а) штатная численность органа контроля на 01.01.2022 года 12 единиц.

б) количество должностных лиц органа контроля, принимающих

участие в осуществление контрольных мероприятий 1

в) наличие вакантных должностей муниципальной службы, в

должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит

участие в осуществлении контрольных мероприятий -

г) количество мероприятий по повышению квалификации

должностных лиц органа контроля, принимающих участие в

осуществлении контрольных мероприятий 1

*2. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание* 629,4

*органа контроля.*

*3. Объем бюджетных средств, затраченных при назначении*

*(организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных* -

*мероприятий и привлечении независимых экспертов*

*(специализированных экспертных организаций)*

*4. Количество нарушений, выявленных органом контроля всего,* 17

из них:

а) не в денежной форме 10

б) в денежной форме 7

на сумму 3 153,8

*5. Реализация результатов контрольных мероприятий, из них:*

а) направлено объектам контроля предписаний -

б) направлено объектам контроля представлений 5

в) принято решений об отсутствии оснований для выдачи -

предписания

 - 2 -

г) принято решений о назначении внепланового контрольного

мероприятия по результатам анализа данных, содержащихся

в информационных системах -

д) составлено заключений по результатам плановых проверок в

рамках ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения муниципальных нужд -

е) направлено информаций органам прокуратуры и иным государственным

(муниципальным) органам по результатам контрольных мероприятий 13

ж) подано органом контроля исковых заявлений в суды о возмещении

объектом контроля ущерба, причиненного Валдайскому

 муниципальному району -

з) подано органом контроля в суды исковых заявлений о признании

осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

муниципальных нужд недействительными -

и) направлено органом контроля в финансовый орган уведомлений

о применении бюджетных мер принуждения -

*6. Подано жалоб и исковых заявлений на решения органа контроля.* -

*7. Подано жалоб на действия (бездействия) должностных лиц органа*

*контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему*

*муниципальному финансовому контролю. -*

|  |  |
| --- | --- |
|  **Российская Федерация** **Новгородская область** **Администрация Валдайского**  **муниципального района****комитет финансов**пр. Комсомольский, д.19/21, г. Валдай Новгородская обл., Россия, 175400телефон (81666) 2-39-84, 2-33-72, 2-36-04ОКПО 02290350,ОГРН 1025300516559ИНН/КПП 5302008661/530201001от 08.02.2024 № на № от  | **Главе Валдайского муниципального района Ю. В. Стадэ** |

**О предоставлении Отчета о**

**результатах контрольной**

**деятельности за 2023 год**

 **Уважаемый Юрий Владимирович!**

 В соответствии с пунктом 10 раздела III Федерального Стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации 16 сентября 2020 года № 1478, комитет финансов Администрации Валдайского муниципального района направляет Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2023 год.

Приложение:

1.Отчет на 2 л. в 1 экз.

2.Пояснительная записка на 2 л. в 1 экз.

3.Информация о контрольном мероприятии по каждому объекту контроля на 8 л. в 1 экз.

**Председатель**

**комитета финансов Т. В. Никифорова**

Исп. Краева Евгения Николаевна

тел. 8(81666) 2-36-04

ке.08. 02. 2024



|  |  |
| --- | --- |
|  **Российская Федерация** **Новгородская область** **Администрация Валдайского**  **муниципального района****комитет финансов**пр. Комсомольский, д.19/21, г. Валдай Новгородская обл., Россия, 175400телефон (81666) 2-39-84, 2-33-72, 2-36-04ОКПО 02290350,ОГРН 1025300516559ИНН/КПП 5302008661/530201001от 08.02.2024 № на № от  | **Первому заместителю Главы администрации муниципального района Е. А. Гаврилову** |

**О предоставлении информации**

 **Уважаемый Евгений Александрович!**

Во исполнение пункта 10 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июля 2020 года № 1095, комитет финансов направляет копии Представлений, составленных в отношении муниципальных учреждений, в отношении которых в 2023 году были проведены контрольные мероприятия и Администрация Валдайского муниципального района осуществляет функции и полномочия учредителя, а именно:

1.Представление № 3 от 05.10.2023 по результатам плановой камеральной проверки в МАУДО «Спортивная школа г. Валдай» на 5 (пяти) листах в 1 экз.

2.Представление № 4 от 12.12.2023 по результатам плановой выездной проверки в МБУК «Межпоселенческая библиотека им. Б. С. Романова Валдайского муниципального района» на 5 (пяти) листах в 1 экз.

3.Представление № 5 от 17.01.2024 по результатам плановой выездной проверки в МБУДО «Валдайская детская школа искусств»

 на 4 (четырех) листах в 1 экз.

**Председатель комитета финансов Т. В. Никифорова**

Исп. Краева Евгения Николаевна

тел. 8(81666) 2-36-04

ке. 08.02. 2024



|  |  |
| --- | --- |
|  **Российская Федерация** **Новгородская область** **Администрация Валдайского**  **муниципального района****комитет финансов**пр. Комсомольский, д.19/21, г. Валдай Новгородская обл., Россия, 175400телефон (81666) 2-39-84, 2-33-72, 2-36-04ОКПО 02290350,ОГРН 1025300516559ИНН/КПП 5302008661/530201001от 08.02.2024 № на № от  | **Председателю комитета культуры****Администрации Валдайского муниципального района****С. В. Дмитриевой**  |

**О предоставлении информации**

 **Уважаемая Светлана Владимировна!**

Во исполнение пункта 10 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июля 2020 года № 1095, комитет финансов направляет копии Представлений, составленных в отношении муниципальных учреждений, подведомственных комитету культуры Администрации Валдайского муниципального района и в отношении которых в 2023 году были проведены контрольные мероприятия, а именно:

1. Представление № 4 от 12.12.2023 по результатам плановой выездной проверки в МБУК «Межпоселенческая библиотека им. Б. С. Романова Валдайского муниципального района» на 5 (пяти) листах в 1 экз.
2. Представление № 5 от 17.01.2024 по результатам плановой выездной проверки в МБУДО «Валдайская детская школа искусств»

 на 4 (четырех) листах в 1 экз.

**Председатель комитета финансов Т. В. Никифорова**

Исп. Краева Евгения Николаевна

тел. 8(81666) 2-36-04

ке. 08.02. 2024

|  |  |
| --- | --- |
| **Российская Федерация****Новгородская область****Администрация Валдайского****муниципального района**Комсомольский проспект, д.19/21,г. Валдай, Новгородская обл., Россия, 175400телефон/факс (81666) 2-25-16на от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_  |  **Председателю комитета культуры****Администрации Валдайского муниципального района** **С. В. Дмитриевой**  |

**О результатах контрольных**

**мероприятий, проведенных**

**в учреждениях культуры в 2023 году**

В соответствии с Планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля комитетом финансов Администрации Валдайского муниципального района в отношении учреждений культуры проведены проверки по вопросу соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, а именно:

1.в МБУК «Межпоселенческая библиотека им. Б. С. Романова Валдайского муниципального района»;

2.в МБУДО «Валдайская детская школа искусств».

 Проверкой, проведенной в МБУК «Межпоселенческая библиотека им. Б. С. Романова Валдайского муниципального района выявлены нарушения законодательства в сфере закупок, в том числе относящиеся к административным правонарушениям и предусматривающие административную ответственность должностных лиц, осуществляющих закупочную деятельность:

Исп. Никифорова Татьяна Васильевна

тел. 8(81666) 2-39-84

ин 13.02.2024

 - 2 -

1. *В нарушение части 7 статьи 16 «Планирование закупок»* Закона № 44 – ФЗ, в одну из версий плана-графика несвоевременно внесены изменения связанные с изменением плана финансово-хозяйственной деятельности.
2. *В нарушение части 2 статьи 19 Закона № 44 – ФЗ* приобретен процессор Intel Pentium Gold G6400 Box не соответствующий требованиям, установленным Ведомственным перечнем отдельных видов товаров, работ, услуг.

Так как с момента совершения административных правонарушений прошло более одного года, то основания для привлечения к административной ответственности должностных лиц МБУК Библиотека, допустивших административное правонарушение отсутствуют.

Проверкой, проведенной в МБУДО «Валдайская детская школа искусств» выявлены следующие нарушения: 1. *В нарушение части 1 статьи 22 и части 4 статьи 93 Закона 44-ФЗ* при заключении контрактов с ед. поставщиком по пункту 5 части1 статьи 93 Закона 44-ФЗ в 2022 году и в 2023 году МБУДО «Валдайская ДШИ» *определение НМЦК* контрактов не производилось. 2.*В нарушение части 1 статьи 34* *Закона 44-ФЗ* имеет место расхождение между данными планов-графиков закупок товаров, работ, услуг и данными заключенных контрактов и договоров в части пункта статьи 93 Закона 44-ФЗ по которому осуществлялась закупка услуг у единственного поставщика.

По результатам проведенных контрольных мероприятий объектам контроля направлены Представления с требованиями об устранении выявленных нарушений.

Должностным лицам учреждений культуры, осуществляющим закупочную деятельность необходимо принять меры по устранению причин и условий, которые привели к нарушениям законодательства Российской Федерации в сфере закупок. Комитету культуры Администрации Валдайского муниципального района усилить контроль за подведомственными учреждениями, осуществляющими закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципальных учреждений.

Комитету культуры Администрации Валдайского муниципального района рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц МБУК «Межпоселенческая библиотека им. Б. С. Романова Валдайского муниципального района» и МБУДО «Валдайская ДШИ», допустивших нарушение правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд .

**Глава муниципального района Ю. В. Стадэ**

|  |  |
| --- | --- |
|  **Российская Федерация****Новгородская область****Администрация Валдайского****муниципального района**Комсомольский проспект, д.19/21,г. Валдай, Новгородская обл., Россия, 175400телефон/факс (81666) 2-25-16на от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_  |  **Председателю комитета образования****Администрации Валдайского муниципального района****Е. М. Шевченко** |

**О результатах контрольных**

**мероприятий, проведенных**

**в учреждениях образования в 2023 году**

В соответствии с Планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля комитетом финансов Администрации Валдайского муниципального района в отношении учреждений образования проведены проверки по вопросу использования субсидий, предоставленных из бюджета Валдайского муниципального района автономным и бюджетным учрежденями и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, а именно: 1. в МАОУ «Гимназия» г. Валдай». 2. в МБУ «Центр обеспечения муниципальной системы образования».

В ходе контрольных мероприятий установлены нарушения правовых актов, устанавливающих требования к бухгалтерскому учету муниципальных учреждений и Прядка формирования муниципального задания для муниципальных учреждений Валдайского муниципального района и его финансового обеспечения, утвержденного постановлением Администрации

Исп. Никифорова Татьяна Васильевна

тел. 8(81666) 2-39-84

ин 13.02.2024

 - 2 -

Валдайского муниципального района от 07.12.2015 № 1877 (с учетом последующих изменений и дополнений).

 В Отчетах о выполнении муниципального задания вышеуказанных учреждений за 2022 год отражена искаженная информация о показателях, характеризующих объем и качество следующих муниципальных услуг.

Затраты на оказание муниципальных услуг, оказываемых МАОУ «Гимназия" г. Валдай» отраженные в бухгалтерском учете без распределения по видам услуг, как затраты, связанные с выполнением единственной услуги.

 При составлении Соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района субсидий на иные цели МАОУ «Гимназия" г. Валдай» на 2022 год установлен факт несовпадения КБК в части раздела расходов и целевой статьи с расходами бюджета Валдайского муниципального района, что является нарушением Порядка определения объёма и условий предоставления из бюджета муниципального района субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (утвержден постановлением Администрации Валдайского муниципального района № 666 от 09.04.2014 года).

 В МБУ «ЦОМСО» принятие к учету объектов основных средств и материальных запасов приобретенных за счет субсидий на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде производилось не на основании решения комиссии по приему-передаче и списанию основных средств и материальных запасов, а на основании Счетов на оплату и Товарных накладных.

Отражение в бухгалтерском учете МБУ «ЦОМСО» кредиторской задолженности за услуги связи и поставку электроэнергии без использования счета «Резерв предстоящих расходов» привело к нарушению правовых актов, устанавливающих требования к порядку принятия обязательств по оплате оказанных услуг.

В Отчетах о выполнении муниципального задания вышеуказанных учреждений за 2022 год отражена искаженная информация о показателях, характеризующих объем и качество оказываемых муниципальных услуг.

Факт искажения информации в Отчетах о выполнении муниципального задания за 2022 год МАОУ «Гимназия" г. Валдай» и МБУ «ЦОМСО» говорит о недостаточном контроле, со стороны комитета образования Администрации Валдайского муниципального района как главного распорядителя бюджетных средств.

 По результатам проведенных контрольных мероприятий объектам контроля направлены Представления с требованиями об устранении

 - 3 -

выявленных нарушений. Должностным лицам учреждений образования, осуществляющим бухгалтерский учет хозяйственных операций и составление Отчетов о выполнении муниципального задания, необходимо принять меры по устранению причин и условий, которые привели к нарушениям правовых актов, устанавливающих требования к бухгалтерскому учету муниципальных учреждений и Прядка формирования муниципального задания для муниципальных учреждений Валдайского муниципального района.

 Комитету образования, как главному распорядителю бюджетных средств, усилить контроль за исполнением муниципального задания и более тщательно осуществлять проверку Отчетов, предоставляемых подведомственными учреждениями.

 Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности работников «Гимназия" г. Валдай» и МБУ «ЦОМСО», допустивших нарушение правовых актов, устанавливающих требования к бухгалтерскому учету муниципальных учреждений и Прядка формирования муниципального задания для муниципальных учреждений Валдайского муниципального района и его финансового обеспечения, утвержденного постановлением Администрации Валдайского муниципального района.

**Глава муниципального района Ю. В. Стадэ**

|  |  |
| --- | --- |
|  **Российская Федерация****Новгородская область****Администрация Валдайского****муниципального района**Комсомольский проспект, д.19/21,г. Валдай, Новгородская обл., Россия, 175400телефон/факс (81666) 2-25-16на от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_  | **Директору МАУДО «Спортивная****школа г. Валдай» Семенову А. В.** |

**О результатах контрольного**

**мероприятия, проведенного**

 **в 2023 году**

 В соответствии с Планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля комитетом финансов Администрации Валдайского муниципального района в отношении МАОУДО «Спортивная школа г. Валдай» была проведена проверка по вопросу предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Валдайского муниципального района автономному учреждению и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2022 году.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения правовых актов, устанавливающих требования к бухгалтерскому учету муниципальных учреждений:

1. Принятие к учету обязательств по оплате оказанных коммунальных услуг и услуг связи в проверяемом периоде *в общей сумме 1 120 350 руб. 82 коп.* осуществлялось без использования счета «Резерв предстоящих расходов».

Исп. Никифорова Татьяна Васильевна

тел. 8(81666) 2-39-84

ин 13.02.2024

 - 2 -

2. В октябре 2022 года установлен факт несвоевременного внесения изменений в План ФХД МАУДО «Спортивная школа г. Валдай» *в сумме*

*448 300 руб.* в связи с изменением объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания, что на 20 (двадцать) дней позже срока, установленного нормативно - правовым актом учредителя.

3. На момент контрольного мероприятия в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета не внесены изменения, установленные федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (утвержден  Приказом Министерства РФ от 30.06.2020 года № 129н ). Кроме того, не внесены изменения, связанные с изменением состава следующих комиссий:

-комиссии по инвентаризации и списанию материальных запасов и основных средств;

- комиссии по установлению стажа работы;

- комиссии для проведения внезапной ревизии кассы.

Должностным лицам осуществляющим бухгалтерский учет хозяйственных операций МАОУДО «Спортивная школа г. Валдай» необходимо принять меры по устранению причин и условий, которые привели к нарушениям правовых актов, устанавливающих требования к бухгалтерскому учету муниципальных учреждений.

Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности работников МАОУДО «Спортивная школа г. Валдай» допустивших вышеуказанные нарушения.

**Глава муниципального района Ю. В. Стадэ**