

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 01 января 20 21 г.

Наименование
органа контроля

Финансовое управление администрации
Краснокамского городского округа

Дата

КОДЫ
01.02.2021
384

Периодичность: годовая

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКЕИ

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	210 886,9
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	210 886,9
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0,0
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	0,0
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	3 145,7
из них:	020/1	3 145,7
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		

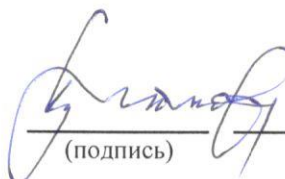
Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0,0
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)**	021	0,0
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц*	030	14
в том числе:	031	10
в соответствии с планом контрольных мероприятий		
внеплановые ревизии и проверки*	032	4
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	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 040)**	041	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц*	050	9
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

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
-------------------------	------------	---------------------

* В соответствии с пунктом 7 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.09.2020 № 1478 в строки: 030, 032, 050 Отчета о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля не включены 4 контрольных мероприятия, в которых специалисты контрольно-ревизионного отдела приняли участие по требованию Прокуратуры г. Краснокамска, Отдела МВД России по Краснокамскому городскому округу.

** Бюджетными полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в Краснокамском городском округе по контролю в сфере закупок, предусмотренному законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд наделено Управление экономического развития администрации Краснокамского городского округа, в связи с этим по строкам 011, 021, 041, 051 Отчета о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля данные отсутствуют.

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)



(подпись)

Куличкова М.Л.
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

**Пояснительная записка
к отчету о результатах контрольных действий**

Финансовое управление администрации Краснокамского городского округа

(наименование органа муниципального финансового контроля)
за 2020 год

1. В целях реализации внутреннего муниципального финансового контроля Финансовое управление администрации Краснокамского городского округа (далее – Финансовое управление) в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ и федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства РФ наделено полномочиями по осуществлению муниципального финансового контроля:

- за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению, и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений;

- за соблюдением положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы РФ, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета, государственных (муниципальных) контрактов;

- за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения государственных (муниципальных) контрактов;

- за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации государственных (муниципальных) программ, отчетов об исполнении государственных (муниципальных) заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета.

В структуре Финансового управления присутствует контрольно-ревизионный отдел со штатной численностью 3 штатные единицы, фактической численностью – 3 единицы. Вакантные должности муниципальной службы, в должностные обязанности которых, входит осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в Финансовом управлении отсутствуют.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание контрольно-ревизионного отдела (органа контроля) составил 1 671,87 тыс.руб.

Специалисты контрольно-ревизионного отдела проводят плановые проверки, ревизии и обследования, направляют объектам контроля акты, заключения, представления и (или) предписания, осуществляют производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном

законодательством об административных правонарушениях, также назначают (организуют) проведение экспертиз, необходимых для проведения проверок, ревизий и обследований.

Также принимают участие в проведении проверок (ревизий) осуществляемых правоохранительными органами, органами Прокуратуры, по обращению граждан и т.п. Осуществляют мониторинг качества финансового менеджмента.

Получают необходимый для осуществления внутреннего муниципального финансового контроля постоянный доступ к государственным и муниципальным информационным системам в соответствии с законодательством РФ об информации, информационных технологиях и о защите информации, законодательством РФ о государственной и иной охраняемой законом тайне.

Разрабатывают нормативные правовые акты администрации Краснокамского городского округа, Финансового управления в сфере внутреннего муниципального финансового контроля, финансового менеджмента в отношении главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Краснокамского городского округа, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета Краснокамского городского округа, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета Краснокамского городского округа.

Формируют и представляют отчетность в установленные сроки. Размещают информацию на едином портале бюджетной системы Российской Федерации (электронный бюджет) о порядке осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю. Представляет информацию о деятельности отдела для размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В пределах своей компетенции осуществляют взаимодействие с работниками структурных подразделений администрации Краснокамского городского округа, запрашивают информацию, необходимую для проведения контрольных мероприятий.

2. В 2020 году специалистами контрольно-ревизионного отдела проведено 18 контрольных мероприятий, в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий 10 проверок (ревизий) и 8 внеплановых.

Плановые контрольные мероприятия проведены по следующим темам:

- «Проверка финансово-хозяйственной деятельности» - МБОУ «Мысовская средняя общеобразовательная школа», МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 10», МАДОУ «Детский сад № 35», МАДОУ «Детский сад № 24»;

- «Проверка отчета о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» - МАУ ДО «Детская театральная школа»;

- «Проверка исполнения бюджетной сметы» - МКУ «Управление капитального строительства», МКУ «Агентство по муниципальным закупкам».

Также проведены плановые проверки по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Управлении системой образования администрации Краснокамского городского округа, Управлении по спорту и физической культуре администрации Краснокамского городского

округа, Управлении культуры, молодежной политики и туризма администрации Краснокамского городского округа

Внеплановые проверки по требованию Прокуратуры г. Краснокамска, правоохранительных органов, жалобам и т.д.:

- проверка правильности начисления и выплаты заработной платы главному бухгалтеру в МБОУ «Стряпунинская средняя общеобразовательная школа» (письмо Отдела МВД России по Краснокамскому городскому округу вх. № 01-16/494 от 28.08.2020).

- проверка правильности установления выплат стимулирующего и компенсационного характера в отношении заместителя директора по учебно-воспитательной работе в МБОУ «СОШ № 11» (обращение Прокуратуры г. Краснокамска о проведении муниципального финансового контроля по анонимной жалобе коллектива МБОУ «СОШ № 11» вх. № 01-16/603 от 07.10.2020).

- проверка правильности начисления заработной платы работников, находящихся на листе временной нетрудоспособности в МКУ «Централизованная бухгалтерия» (жалоба администрации Краснокамского городского округа вх. № 01-16/575 от 01.10.2020).

- проверка использования средств бюджета Краснокамского городского округа, выделенных на финансовое обеспечение деятельности учреждения и направленных на содержание имущества, полученного в рамках благотворительной деятельности по устройству площадки для мини-футбола в МБУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Олимпийский» (письмо Министерства финансов Пермского края от 19 декабря 2019 года № СЭД-39-01-13-12).

- проверка формирования полной и достоверной информации об отражении в бухгалтерском учете и годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год операций в части использования средств бюджета Краснокамского городского округа, выделенных на финансовое обеспечение деятельности учреждения и направленных на содержание имущества, полученного в рамках благотворительной деятельности по благоустройству и озеленению территории в рамках проекта «Создание комфортной городской среды, г. Краснокамск в МАУ «Районный Дворец культуры» (письмо Министерства финансов Пермского края от 19 декабря 2019 года № СЭД-39-01-13-12).

- проверка формирования полной и достоверной информации об отражении в бухгалтерском учете и годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год операций в части использования средств бюджета Краснокамского городского округа, выделенных на финансовое обеспечение деятельности учреждения и направленных на содержание имущества, полученного в рамках благотворительной деятельности по ремонту спортивного зала МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №1» в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №1» (письмо Министерства финансов Пермского края от 19 декабря 2019 года № СЭД-39-01-13-12).

- проверка в части соблюдения требований бюджетного законодательства при использовании бюджетных средств, выделенных на проведение мероприятий,

связанных с профилактикой и лечением коронавирусной инфекции в ГБУЗ ПК «Краснокамская городская больница» (письмо Прокуратуры г. Краснокамска от 30.08.2020 № 2-6-2020).

- проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при использовании бюджетных средств, выделенных на проведение мероприятий, связанных с профилактикой и лечением коронавирусной инфекции в 2020 году в МКУ «Краснокамск благоустройство», МБУ «СШ по плаванию Дельфин», МАОУ «Гимназия № 5», МБОУ «СОШ № 11», МБДОУ «Майский» (письмо Прокуратуры г. Краснокамска от 09.09.2020 № 01-16/522).

Таким образом, специалистами контрольно-ревизионного отдела в 2020 году в рамках 18 контрольных мероприятий проверено 22 Учреждения. Объем средств, охваченных контрольными мероприятиями, составил 210 886,9 тыс.руб.. Выявлено нарушений на общую сумму 3 145,7 тыс.руб.

При этом объем средств, охваченных контрольными мероприятиями по требованию Прокуратуры г. Краснокамска, правоохранительных органов, жалобам и т.д. составил 16 291,17 тыс.руб., выявлено нарушений на сумму 2,7 тыс.руб.

Нарушения в денежном выражении выявлены в следующих учреждениях:

- МКУ «Управление капитального строительства» администрации Краснокамского городского округа: неэффективное использование бюджетных средств, вследствие уплаты пени и штрафов в сумме 0,1 тыс.руб., излишне начислена выплата стимулирующего характера в сумме 22,0 тыс.руб.;

- МБОУ «Мысовская средняя общеобразовательная школа»: неэффективное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания, вследствие уплаты пени и штрафов в сумме 35,1 тыс.руб., сумме 165,0 тыс.руб. при начислении заработной платы до МРОТ, неправомерный расход денежных средств в сумме 40,4 тыс.руб. при использовании средств субсидии на обеспечение учащихся с ограниченными возможностями здоровья бесплатным питанием, в сумме 0,9 тыс.руб. при выплате ежемесячной денежной компенсации педагогическим работникам при оплате жилого помещения и коммунальных услуг, в сумме 0,45 тыс.руб. при использовании средств субсидии на предоставление мер социальной поддержки обучающимся из малоимущих многодетных семей и малоимущих семей, недоплата при использовании субсидии на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя в сумме 1,3 тыс.руб., не доначислено компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательной организации в сумме 0,4 тыс.руб., отсутствие возмещения части родительской платы в сумме 9,4 тыс.руб..

- МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 10»: неэффективное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 43,2 тыс.руб., нецелевой расход сумме 79,4 тыс.руб. при использовании средств субсидии на обеспечение учащихся с ограниченными возможностями здоровья бесплатным питанием и неправомерный расход в сумме 0,3 тыс.руб., при использовании средств субсидии на предоставление мер социальной поддержки обучающимся из малоимущих многодетных семей и малоимущих семей допущен

неправомерный расход денежных средств в сумме 1,8 тыс.руб., излишне начислена сумма льготы по родительской плате в размере 0,6 тыс. руб., компенсация проезда в сумме 0,6 тыс.руб., не доначислено компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в сумме 1,4 тыс.руб., не осуществлен возврат суммы компенсации части родительской платы за последний месяц посещения ребенком образовательного учреждения родителям в сумме 3,4 тыс.руб., излишне начислена надбавка за высшую квалификационную категорию в размере 2,6 тыс.руб., не доначислено надбавки молодым специалистам сумме 5,3 тыс.руб..

- МАДОУ «Детский сад № 35»: при использовании средств субсидии на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях не доначислено компенсации части родительской платы в сумме 1,7 тыс.руб., излишне начислено в сумме 0,05 тыс.руб., излишне начислена сумма льготы по родительской плате в размере 0,03 тыс.руб., при использовании средств субсидии на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных организаций излишне выплачена надбавка за высшую квалификационную категорию в сумме 0,1 тыс.руб.

- МАДОУ «Детский сад № 24»: при использовании средств субсидии на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования не доначислено компенсации части родительской платы в сумме 4,2 тыс.руб., при использовании средств субсидии на возмещение затрат муниципальным дошкольным образовательным учреждением в связи с предоставлением льгот родителям (законным представителям) излишне начислена сумма льготы по родительской плате в размере 0,5 тыс. руб., не доначислено 0,9 тыс.руб.

- МБОУ «Стряпунинская средняя общеобразовательная школа»: неправомерный расход денежных средств в сумме 2 672,3 тыс.руб. при начислении и выплате заработной платы главному бухгалтеру.

- МБОУ «СОШ № 11»: неправомерный расход денежных средств в сумме 52,42 тыс.руб. при осуществлении выплат стимулирующего и компенсационного характера в отношении заместителя директора по учебно-воспитательной работе.

Также выявлены нарушения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к составлению и исполнению муниципального задания, к формированию и представлению отчета об исполнении муниципального задания, к использованию средств субсидий на иные цели, к ведению бухгалтерского учета муниципальных Учреждений, к учету рабочего времени и начислению заработной платы.

3. По итогам проведенных контрольных мероприятий контрольно-ревизионным отделом Финансового управления:

- проведена реализация 6 контрольных мероприятий у Учредителя, составлено 8 актов проверок (ревизий), 10 справок и 7 актов проверки устранения нарушений и замечаний;

- вынесено 6 представлений, которые направлены объекту контроля и Учредителю;

- возбуждено 4 дела об административных правонарушениях;
- направлено в адрес Прокуратуры г. Краснокамска материалов по результатам контрольных мероприятий в количестве 17 штук;
- привлечено к административной ответственности 3 руководителя (заведующий МАДОУ «Детский сад № 24» Демина С.Е., заведующий МАДОУ «Детский сад № 35» Викторова С.В., директор МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 10» Мазеина Н.А.) за невыполнение муниципального задания по части 1 статьи 15.15.5-1 Кодекса РФ об административных правонарушениях, по результатам проверки Отделом МВД России по Краснокамскому городскому округу возбуждено 1 уголовное дело.

При этом жалобы и исковые заявления на решения Финансового управления, как органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) специалистов контрольно-ревизионного отдела (должностных лиц органа контроля) при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2020 году не поступали.

4. Разработано 4 нормативных правовых акта в сфере муниципального финансового контроля, 2 локальных акта Финансового управления по проведению мониторинга качества финансового менеджмента.

5. В соответствии со сроками сформировано и представлено 12 отчетов об осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, в том числе:

- в Министерство финансов Пермского края в составе годовой отчетности приложение 21 «Об исполнении полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля»; приложение 22 «Информация об осуществлении муниципального финансового контроля в части средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов»; приложение 23 «Информация об участии органа внутреннего муниципального финансового контроля в контрольных мероприятиях, проводимых иными органами»; приложение 24 «Информация о проведенных мероприятиях органами внутреннего и внешнего (муниципального финансового контроля в муниципальном образовании) в количестве 4 шт.;

- в Управление федерального казначейства по Пермскому краю «Информация о наличии (отсутствии) органа внутреннего муниципального финансового контроля» в количестве 1 шт.;

- в Прокуратуру г. Краснокамска «Таблица - результаты работы органов финансово-бюджетного контроля органов местного самоуправления» – 3 шт.; «Отчет по итогам работы в рамках требования Прокуратуры г. Краснокамска (приложение 3, 4) – 4 шт.».

6. Размещено на официальном сайте Краснокамского городского округа в сети интернет <http://krasnokamsk.ru> 10 документов.

7. Опубликовано на едином портале бюджетной системы Российской Федерации (электронный бюджет) 9 нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность органа контроля.


8. Характеристика показателей, содержащихся в отчете.

По строкам 011, 021, 041, 051 Отчета о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля за 2020 год (далее – Отчет) данные отсутствуют в связи с

возложением бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в Краснокамском городском округе по контролю в сфере закупок, предусмотренному законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Управлению экономического развития администрации Краснокамского городского округа.

В строки 030, 032, 050 Отчета в соответствии с пунктом 7 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.09.2020 № 1478 не включены 4 контрольных мероприятия, в которых специалисты контрольно-ревизионного отдела приняли участие по требованию Прокуратуры г. Краснокамска, Отдела МВД России по Краснокамскому городскому округу.

Начальник управления



М.Л. Куличкова