**ОТЧЕТ**

**о контрольных мероприятиях по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, проведенных**

**в 3 квартале 2024 года**

За июль-сентябрь 2024 года консультантом отдела учета, сводной отчетности и контроля Финансового управления администрации муниципального образования «город Северобайкальск» проведено 1 **контрольное мероприятие**, в том числе:

1. плановые проверки – 1;
2. внеплановые проверки – 0;
3. взаимодействие с правоохранительными органами – 0.
4. **Плановые контрольные мероприятия:**

С 01 июля 2024 года по 30 сентября 2024 года Финансовым управлением, в соответствии с утвержденным планом контрольных мероприятий на 2024 год проведено 1 плановое контрольное мероприятие (таблица № 1).

Общая сумма проверенных средств местного бюджета в рамках плановых контрольных мероприятий составила 36 146, 08 тыс.руб.

Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование объектов контроля** | **Тема проверки** | **Месяц проведения проверки** |
| 1. | Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждения Центр развития ребёнка - детский сад «Теремок» | Проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания, использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2023 год | Апрель-июнь |

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения (Таблица № 2).

Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Виды нарушений** | **Количество** | **Сумма, тыс. руб.** |
| **1.** | **Нецелевое использование бюджетных средств** | **0** | **0** |
| **2.** | **Неэффективное использование бюджетных средств** | **0** | **0** |
| 3. | Прочие нарушения, в т.ч.: | 0 | 0 |
| **3.1.** | **Финансовые нарушения:** | **0** | **0** |
|  | - неправомерные выплаты | 0 | 0 |
|  | - иные нарушения | 0 | 0 |
| **3.2.** | **Нефинансовые нарушения:** | **3** | **-** |
|  | - нарушение бюджетного законодательства | 0 | - |
|  | - нарушение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения | 0 | - |
|  | - нарушение нормативных правовых актов Администрации муниципального образования «город Северобайкальск» | 1 | - |
|  | - иные нарушения | 2 | - |
|  | **Итого:** | **3** | **0** |

По итогам планового контрольного мероприятия выявлены нарушения:

1. В нарушение пункта 2.15 Порядка, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «город Северобайкальск» от 16.10.2018 № 892 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «город Северобайкальск» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, Приказа Управления образования администрации муниципального образования «город Северобайкальск» от 09 января 2023 года №5 «Об утверждении Порядка определения и применения значения общего допустимого (возможного) отклонения от значений показателей качества и (или) объема муниципальных услуг (работ), установленных в муниципальном задании в отношении муниципальных учреждений», допущено:

- превышение предельно допустимого отклонения более 5 % при выполнении показателя «Число обучающихся (человек)» муниципальных услуг, утвержденных муниципальным заданием на 2,1%;

- недостоверное формирование и представление отчетности о выполнении муниципального задания МАДОУ ЦРР д/с «Теремок» за 2023 год.

2. В нарушение пунктов 6, 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н «Об утверждении на официальном сайте www.busgov.ru в проверяемом периоде размещены с нарушением сроков:

- Устав МАДОУ ЦРР д/с «Теремок», утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «город Северобайкальск» от 15.12.2021 № 1298;

- сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения;

3. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» не содержит:

- даты принятия товарных накладных от 01.02.2023 № 8, от 01.02.2023 №36, от 02.02.2023 №84, от 08.02.2023 №1265, от 09.02.2023 №22;

- отметку о принятии к бухгалтерскому учету централизованной бухгалтерией, табель учета использования рабочего времени № 0000-000048 по форме 0504421;

- подписи главного бухгалтера, в расчетных ведомостях по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях, по каждой группе за весь отчетный период 2023 года.

По результатам проведения плановых проверок и рассмотрения материалов контрольных мероприятий, в том числе за предыдущий период контрольным органом осуществлены следующие действия (Таблица №3):

Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Объект контроля** | **Представление**  **/предписание, направленное в адрес объекта контроля** | **Срок исполнения представления**  **/предписания** | **Исполнение представления/предписания объектом контроля** |
| Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждения Центр развития ребёнка - детский сад «Теремок» (МАДОУ ЦРР «ТЕРЕМОК») | Выдано Представление  от 25 июля 2024 года № 184 | Не позднее  13 августа 2024 года | Исполнено |

**2. Внеплановые контрольные мероприятия:**

В 3 квартале 2024 года Финансовым управлением внеплановые контрольные мероприятия не проводились.

**3. Взаимодействие с правоохранительными органами**

В 3 квартале 2024 года Финансовым управлением контрольные мероприятия в рамках взаимодействия не проводились.

Консультант отдела учета, сводной отчетности и контроля

Финансового управления администрации

муниципального образования

«город Северобайкальск» Л.С.Чащина