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

на 1 января 2026 г.

			КОДЫ
Наименование органа контроля	Финансовое управление администрации Советского муниципального района Саратовской области		20.01.2026
Периодичность: годовая		по ОКПО	47749395
		по ОКТМО	63644151051
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	117539,7 т.р.
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	
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)	011	47742,3 т.р.
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	
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	
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	
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	7

внеплановые ревизии и проверки	032	
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	
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	
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	4
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	

Начальник финансового управления администрации Советского муниципального района _____ Е.В. Конохович

Пояснительная записка
к Отчёту о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2025 год

Финансовое управление администрации Советского муниципального района Саратовской области (далее – орган контроля) осуществляет полномочия органа внутреннего муниципального финансового контроля в части соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, предусмотренные статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе контроль соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренные частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Закон №44-ФЗ).

Фактическая численность органа контроля в 2025 году составляет 11 единиц. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля, составил: заработная плата 6993,3 тыс. руб., страховые взносы 2097,2 тыс.руб.

Полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля возложены на 1 должностное лицо органа контроля.

В 2025 году мероприятия по повышению квалификации должностного лица органа контроля не проводились. В отчетном периоде должностным лицом органа контроля осуществлялось слушание вебинаров проводимых Контрольно-аналитическим комитетом Саратовской области, Управлением федерального казначейства по Саратовской области.

В 2025 году экспертизы в рамках проведения контрольных мероприятий не проводились, независимые эксперты не привлекались, в связи с чем бюджетные средства на эти цели не предоставлялись.

Контроль осуществлялся в рамках плановых контрольных мероприятий.

Плановые контрольные мероприятия проводились в соответствии с утвержденным 06.12.2024 г. Планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2025 год.

Плановый объем контрольных мероприятий на 2025 год составил 7 контрольных мероприятий, таким образом, План контрольных мероприятий на 2025 год выполнен в полном объеме.

В 2025 г. внеплановые контрольные мероприятия не проводились.

При проведении плановых контрольных мероприятий, объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля составил 117539,7 тыс.руб., (в том числе по закупкам 47742,3 тыс.руб.):

соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в отношении следующих объектов контроля, сумма проверенных средств составила 69797,4 тыс.руб.:

-комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования – районный Дом детства и юношества Советского района Саратовской области, проверено средств – 3821,4 тыс.руб.;

-комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю в администрации Розовского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области, проверено средств – 17417,9 тыс.руб.;

-комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю в администрации Пушкинского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области, проверено средств – 48558,1 тыс.руб.

соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении следующих объектов контроля сумма проверенных средств составила 47742,3 тыс.руб.:

-проверка соблюдения законодательства на основании части 8 статьи 99 Закона №44-ФЗ в администрации Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области, проверено средств – 17232,4 тыс.руб.;

-проверка соблюдения законодательства на основании части 8 статьи 99 Закона №44-ФЗ в управлении образования администрации Советского муниципального района Саратовской области, проверено средств – 20789,4 тыс.руб.;

-проверка соблюдения законодательства на основании части 8 статьи 99 Закона №44-ФЗ в администрации Любимовского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области, проверено средств – 5592,2 тыс.руб.;

-проверка соблюдения законодательства на основании части 8 статьи 99 Закона №44-ФЗ в муниципальном бюджетном образовательном учреждении – средняя общеобразовательная школа р.п. Советское Советского района Саратовской области, проверено средств – 4128,3 тыс.руб.

По результатам проведённых плановых контрольных мероприятий объектам контроля направлено:

3 представления по устранению нарушений бюджетного законодательства, содержащих информацию о выявленных нарушениях, требования о принятии мер по их устранению, а также устранению причин и условий таких нарушений;

4 представления по устранению нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, содержащих информацию о выявленных нарушениях, требования о принятии мер по их устранению, а также устранению причин и условий таких нарушений.

Финансовым управлением осуществляется постоянный контроль за исполнением выданных представлений.

В результате осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в 2025 году выявлено 85 нарушений, из них 20 нарушений в сфере закупок товаров, работ и услуг и 65 нарушений в сфере бюджетных правоотношений.

В ходе проведения контрольных мероприятий были выявлены нарушения, выраженные в несоблюдении требований:

-пункта 4 статьи 38 Закона №44-ФЗ;

-статьи 22 Закона №44-ФЗ;

-части 8 статьи 16 Закона №44-ФЗ;

-пункта 2 части 13.1 статьи 34 Закона №44-ФЗ;

-пункта 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ;

-пункта 5 части 13 статьи 94 Закона №44-ФЗ;

-части 4 статьи 19 Закона №44-ФЗ;

-части 1 статьи 19 Закона №44-ФЗ;

-статьи 95 Закона №44-ФЗ;

-нарушение части 6 статьи 34 Закона №44-ФЗ;

-Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (с изменениями и дополнениями);

-Приказа Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»;

-пункта 22 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации»;

-локальных нормативно-правовых актов учреждений, в том числе Положений об оплате труда, Коллективных договоров;

-приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52-н «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»;

-пункта 84 Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

-пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-приказа Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»;

-пункта 5 Распоряжения Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

-Приказ Министерства транспорта РФ от 28 сентября 2022 г. № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", и порядка оформления или формирования путевого листа» (с изменениями и дополнениями);

-статьи 93 Трудового Кодекса РФ;

-пункта 31 приложения №1 к федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274-н;

-приказов субъекта проверки «Об учетной политике»;

-пункта 10 Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения:

-разработка плана-графика, осуществление подготовки изменений для внесения в план-график, размещение в единой информационной системе плана-графика и внесение в него изменений, контрактный управляющий не осуществляет; либо осуществляет должностное лицо заказчика, не уполномоченное на осуществление указанных функций;

-в должностную инструкцию контрактного управляющего не внесены следующие функции и полномочия: разработка плана-графика, осуществление подготовки изменений для внесения в план-график, размещение в единой информационной системе плана-графика и внесение в него изменений;

-для выполнения функций и полномочий контрактного управляющего сотрудник не наделен электронной подписью;

-запросы о предоставлении ценовой информации о ценах на закупаемые товары, работы, услуги к проверке не предоставлены, коммерческие предложения предоставлены не ко всем муниципальным контрактам;

-заказчиком используется для расчета НМЦК ценовая информация, не содержащая расчет цен товаров, работ, услуг. Ценовые предложения в предоставленных коммерческих предложениях содержат общую стоимость работ;

-запросы о предоставлении ценовой информации не содержат подробное описание объекта закупки, включая указание единицы измерения, количества товара, объема работы или услуги;

-предоставленные к проверке запросы о предоставлении ценовой информации направлялись менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе (в частности, опубликована в печати, размещена на сайтах в сети "Интернет");

-по договорам заключенным в проверяемом периоде с единственным поставщиком по обоснованию начальных максимальных цен контрактов, документы не предоставлены;

-заказчиком не приведен в соответствие план - график закупок на 2025 год, не уточнена информация об объекте закупки и не изменена НМЦК при экономии, полученной при осуществлении закупки;

-объект проверки устанавливает условие по оплате контрактов (договоров) (в случае оформления документа о приемке без использования единой информационной системы) более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 Закона №44 –ФЗ;

-нарушение локально-нормативных актов субъектов проверки об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций субъекта проверки, приобретаются товары с превышением установленной предельной цены;

-акты приемочной комиссии (размещенные в ЕИС, по заключенным муниципальным контрактам) не содержат номер и дату экспертизы, результаты экспертизы;

-по договорам заключенным в проверяемом периоде с единственным поставщиком экспертиза, проводимая заказчиком своими силами, не осуществлялась, документы не предоставлены;

-в контрактах, заключенных по результатам проведения электронных процедур, устанавливается иной срок для подписания приемочной комиссией документов о приемке;

-должностная инструкция контрактного управляющего содержит следующие функции: разработка плана закупок, осуществление подготовки изменений для внесения в план закупок, размещении в единой информационной системе плана закупок и внесенные в него изменения;

-субъектом проверки не установлены требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

-учреждением не применяется рекомендованная форма обоснования НМЦК: форма обоснования НМЦК не содержит даты подготовки обоснования НМЦК, основные характеристики объекта закупки, Ф.И.О. и контактный телефон исполнителя, подпись контрактного управляющего;

-не внесены изменения в план-график при расторжении контракта, не уточнена информация в соответствии с соглашением о расторжении контракта;

-исполнителем нарушены условия срока выполнения работ, срока поставки товара. Заказчиками не направлялась претензия с требованием уплаты неустоек (штрафов, пеней), что является не соблюдением условий, установленных контрактом;

-расторжение контрактов (договоров) не оформлено дополнительным соглашением к контракту (договору);

-нарушение в ведении «Табеля учета использования рабочего времени и начисления заработной платы» (ф.0504421): ежемесячно предоставляется два Табеля: на 15 число каждого месяца (с 1 по 15) и на последний рабочий день месяца (за период с 1 по 30/31) при этом оба Табеля за период (месяц) заполнены на полный рабочий месяц;

-нарушение в назначении и выплате надбавки не предусмотренной нормативно правовым актом органа местной администрации муниципального образования (производится ежемесячное начисление и выплата доплаты за

классность в размере 25 процентов должностного оклада за фактически отработанное время);

-нарушение в части несвоевременного назначения ежемесячной надбавки за выслугу лет;

-нарушение Положения о денежном содержании служащих органа местной администрации муниципального образования в части назначения и выплаты доплаты муниципальным служащим за выполнение наряду с основной работой обязанностей временно отсутствующего работника (за временное исполнение обязанностей главы администрации муниципального образования);

-нарушение Положения о денежном содержании служащих органа местной администрации муниципального образования в части установления должностного оклада и выплат, установленных от должностного оклада главному специалисту администрации муниципального образования в непредусмотренном размере;

-нарушение пункта 7.1. Положения о денежном содержании служащих органа местной администрации муниципального образования в начислении единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере двух должностных окладов, включающих в себя должностной оклад и оклад за классный чин;

-нарушение в части не доведения заработной платы до МРОТ, сотруднику, отработавшему норму рабочего времени (за фактически отработанное время), а также неверный расчет надбавки за выслугу лет (за фактически отработанное время);

-нарушение Положения о денежном содержании служащих органа местной администрации муниципального образования в части установления должностного оклада не соответствующему принятому нормативно-правовому акту органа местной администрации муниципального образования в период с 02.10.2023 г. по 01.10.2024 г. (неверно установлен размер должностного оклада для «Специалиста I категории»);

-нарушение Положения о денежном содержании служащих органа местной администрации муниципального образования в части начисления доплаты за временное замещение сотрудника от размера должностного оклада не соответствующему принятому нормативно-правовому акту органа местной администрации муниципального образования, также произведено уменьшение размера доплаты в денежном выражении (начисление доплаты за исполнение обязанностей по должности «Специалист I категории»).

-нарушение Положения о денежном содержании служащих органа местной администрации муниципального образования в части начисления доплаты за временное замещение сотрудника (производилось уменьшение размера доплаты в денежном выражении (по должностям «Ведущий специалист» и «Специалист I категории»);

-выявлено нарушение в начислении заработной платы за работу в выходной день - начисление произведено за 1 рабочий день (8 часов), сотрудник привлекался к работе на 4 часа, фактически отработано 4 часа.

-нарушение в неисполнении распоряжения администрации муниципального образования о премировании работников администрации муниципального образования, которым установлено о невыплате премии

ведущему специалисту в связи с наличием у нее дисциплинарного взыскания (проверкой установлено, что выплаты производились).

-выявлено нарушение в начислении единовременной выплаты и материальной помощи сотруднику учреждения при смене должностей;

-на лицевой стороне «Авансового отчета» (ф.0504505) не отражается информация об израсходованной сумме, остатка/перерасхода; количество приложений (документов); бухгалтерская запись по дебету и кредиту счета;

-в графах 1 - 3 лицевой стороны «Авансового отчета» (ф.0504505) не отражается корреспонденции счетов по расходам, которые учреждение принимает к учету на основании подтверждающих документов (по кредиту счета 208 00 и дебету счетов 401 00, 105 00, 106 00), в указанных графах отражается бухгалтерская проводка по перечислению денежных средств в подотчет на карточку сотрудника (по дебету счета 208 00 и кредиту счета 304 00);

-«Оборотная ведомость по нефинансовым активам» (ф.0504035) по счетам 0.101.00.000 «Основные средства» и 0.105.00.000 «Материальные запасы» в 2024 г. и 2025 г. сформированы не в разрезе материально ответственных лиц и без аналитического учета;

-«Оборотная ведомость по нефинансовым активам» (ф.0504035) по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» сформирована в разрезе материально ответственных лиц и аналитического учета, но не содержит наименований нефинансовых активов, числящихся у материально-ответственных лиц;

-в «Описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов» (ф.0504033) за 2023 г., 2024 г., 2025 г. – отсутствует подпись исполнителя и дата формирования.

-все предоставленные к проверке «Инвентарные карточки учета нефинансовых активов» (ф. 0504031) не подписаны исполнителем, отсутствует подпись ответственного лица;

-некорректно произведено заполнение «Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов» (ф.0504101);

-при списании автотранспортного средства не применялся первичный учетный документ «Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)»;

-при оформлении «Решения о признании объектов нефинансовых активов» (ф.0510441), не заполнены данные первичного учетного документа;

-нарушение в части отсутствия первичной учетной документации при выбытии нефинансовых активов отраженной в журнале операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» («Акт о списании материальных запасов» (ф. 0504230));

-нарушение, в части несоответствия данных, указанных в первичной учетной документации по нефинансовым активам, данным журнале операций №7 в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов»;

-не отражена информация о материальных ценностях (автомобильные шины, диски, аккумулятор) на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в момент их выбытия с балансового счета 1.105.36.446;

-в журнале операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» установлено наличие двух первичных учетных документов по списанию материальных запасов у одного и того же материально-ответственного лица с идентичными количеством и суммой, но с разными регистрационными данными;

-нарушение в части некорректного оформления первичных учетных документов по движению нефинансовых активов (на счетах бухгалтерского учета материальные запасы числятся на одном сотруднике, а выдает другой; материально-ответственно лицо сам себе выдает материальные запасы);

-при списании ГСМ применяется «Ведомость выдачи материальных запасов на нужды учреждения» (ф.0504210);

-в путевых листах отсутствует информация: вид перевозки; вид сообщения; дату выдачи водительского удостоверения и СНИЛС водителя в сведениях о водителе (водителях) транспортного средства;

-маршрут следования автотранспортного средства не заполняется/заполняется неинформативно;

-при проведении инвентаризации не оформлена «Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)», применялась «Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов» (ф.0504087);

-в штатных расстановках не указывается наименование и количество вакантных единиц;

-для назначения и установления должностных окладов и надбавок, применяется нормативно-правовой акт, утративший силу;

-нарушение в начислении заработной платы по должности «Уборщица 1 разряда» в установлении выплаты, не предусмотренного размера;

-нарушение в назначении количества дней компенсации отпуска при увольнении главному специалисту администрации муниципального образования;

-при работе на условиях неполного рабочего времени оплата труда работника производилась непропорционально отработанному им времени (должностной оклад за классный чин);

-нарушение в части несоответствия установления продолжительности рабочего времени занимаемой ставки;

-применяется первичный учетный документ «Расчетная ведомость» ф.0504402, приказом субъекта проверки «Об учетной политике» установлено применение «Расчетно-платежной ведомости» ф.0504401;

-данные, содержащиеся в первичных учетных документах, не своевременно отражены в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»);

-отсутствует первичный учетный документ «Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов» (ф. 0504102);

-не проведена инвентаризация при смене материально-ответственных лиц;

-нарушение в части установления нормы расхода топлива на пробег для автомобильного транспорта;

-норма расхода топлив не увеличена для автомобилей, находящихся в эксплуатации более восьми лет или с общим пробегом более 150 тыс. км - до 10%;

-хозяйственная операция по списанию материальных запасов (списание ГСМ) не отражена в учетном периоде в предоставленных к проверке «Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов», «Оборотных ведомостях по нефинансовым активам». Таким образом данные в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов», «Оборотных ведомостях по нефинансовым активам» не соответствуют данным в «Главной книге»;

-учреждением применяется одновременно «Акт о списании материальных запасов» (ф. 0504230) и «Акт о списании материальных запасов» (ф.0510460). В рамках формирования приказа об учетной политике не закреплено применение «Акт о списании материальных запасов» (ф.0510460);

-при изменении должностных окладов руководителей муниципальных бюджетных и автономных учреждений образования всех типов и видов, за исключением учреждений дошкольного образования, а также должностных окладов педагогических работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений образования учреждением не внесены изменения в штатное расписание на 01.10.2023 г.

-в период с 01.09.2023 г. по 31.08.2024 г. по должности «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания» производилась неправомерная выплата «за приготовление дезинфицирующих растворов», не предусмотренная нормативно-правовым актом органа местного самоуправления, при проведении специальной оценки условий труда в 2020 г. рабочие места с вредными и опасными условиями труда в учреждении не установлены;

-в нарушение постановления нормативно-правовых актов органа местного самоуправления сотрудникам учреждения устанавливались неправомерные выплаты;

-перечень показателей для оценки результативности труда работников не согласован с главным распорядителем средств муниципального бюджета, в ведении которого находится учреждение образования;

-Положениями о выплатах стимулирующего характера работникам субъекта контроля не предусмотрены:

форма протокола заседания комиссии по установлению выплат стимулирующего характера;

оценочные листы по итогам работы за отчетный период (с указанием достигнутых значений оценки показателей стимулирования; набранной сумме оценок за показатели стимулирования по итогам работы; стоимости единицы балла по итогам работы; и т.п.);

не разработаны критерии и показатели результативности по должностям – «специалист по административно-хозяйственному обеспечению», «специалист по закупкам», «электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования».

-при отсутствии критериев и показателей результативности по должностям «специалист по административно-хозяйственному обеспечению», «специалист по закупкам», «электромонтер по ремонту и обслуживанию

электрооборудования», приказами о стимулирующих надбавках по показателям качества и результативности труда работников учреждения, ежемесячно устанавливается по «10 баллов» по каждой из указанных должностей;

-Положениями о выплатах стимулирующего характера работникам в качестве измерителя по разработанным критериям, отсутствует вариант «0 баллов» (в случае отсутствия документов и материалов, подтверждающих выполнение показателя/ не выполнение требования), по должностям:

«заместитель директора по учебно-воспитательной работе» по всем установленным критериям для указанной должности;

«педагог дополнительного образования», «педагог-организатор» по одному показателю (наличие призовых мест (или участие) в конкурсных мероприятиях, либо в соревнованиях). При этом установлено предельное количество баллов - 100, но при подсчете количества баллов по критериям равно 105 баллам;

«секретарь руководителя», «сторож», «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий» по всем установленным критериям для указанных должностей;

-Положение о выплатах стимулирующего характера работникам субъекта контроля, разработано в соответствии с нормативно-правовым актом, утратившим силу;

-при установлении доплат педагогическим работникам, за стаж педагогической работы учреждением, в качестве основания указывается нормативно-правовой акт, утративший силу;

-в нарушение пунктов 5.19.2. и 1.3. Коллективного договора субъекта проверки, сотруднику учреждения не предоставлены дни дополнительного оплачиваемого отпуска, работающего в течение года без больничных листов в количестве 3 дней;

-нарушения в исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (произведено увеличение количества календарных дней в неполных календарных месяцах, что привело к уменьшению начисленной суммы компенсации за неиспользуемый отпуск);

-номер «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» (код формы 0504425) не соответствует номеру приказа учреждения о предоставлении отпуска работнику;

-данные, содержащиеся в первичных учетных документах, не своевременно отражены в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»);

-объект нефинансовых активов «Машина швейная бытовая (инв.№410126000001746)» числится на счете бухгалтерского учета х101х6 «Инвентарь производственный и хозяйственный»;

-отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта основного средства на основании паспортов заводов–изготовителей, технической и иной документации, характеризующий объект, принимаемый к учету;

-передача объектов нефинансовых активов осуществлена не на основании «Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов» (ф. 0510450);

-передача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно за единицу осуществлена не на основании «Требовании-накладной» (ф.0510451);

-установлено нарушение в части постановки на бухгалтерский учет материальных запасов. Дважды произведена постановка на бухгалтерский учет материальных запасов по одним и тем же первичным документам, при этом не соответствуют остатки на 01.12.2023 г.;

-при проведении инвентаризации не оформлены следующие документы:

Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439);

Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463).

-при установлении надбавок за выслугу лет, не оформляются протоколы по установлению педагогического стажа с указанием периода, места работы, должности.

Производства по делам об административных правонарушениях не осуществлялись, информация по проведенным проверкам направлялась органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения не составлялись, письменные жалобы и исковых заявлений на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействия) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) контролю не поступало.

В 2025 году жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностного лица органа контроля не поступали.

Планы контрольных мероприятий, отчетная информация органа контроля, размещаются на официальном сайте администрации Советского муниципального района Саратовской области в разделе «Администрация» - «Бюджет» - «Финансовый контроль».

Начальник финансового управления администрации
Советского муниципального района **Е.В. Конохович**

Афанасьева Марина Николаевна
5-00-55