

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

на 1 января 2024 г.

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Наименование органа контроля Финансовое управление администрации муниципального Советаского района Саратовской области Периодичность: годовая	КОДЫ 25.01.2024 по ОКПО 47749395 по ОКТМО 63644151051 по ОКЕИ 384	
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	112861,8 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	21404,2 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	9
в том числе: в соответствии с планом контрольных	031	7

мероприятий внеплановые ревизии и проверки	032	2
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц 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)	040	041
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц 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)	050	9
	051	4
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	060	061
внеплановые обследования		062

И.о.начальника финансового управления
администрации Советского муниципального
района

Е.В. Конохович

Е.В. Конохович

**Пояснительная записка
к Отчёту о результатах контрольной деятельности органа
внутреннего муниципального финансового контроля за 2023 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).

Штатная численность и фактическая численность органа контроля в 2023 году составляет 11 единиц. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля составил: заработная плата 5450,5 тыс. руб., страховые взносы 1624,9 тыс.руб.

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

В 2023 году мероприятия по повышению квалификации должностного лица органа контроля не проводились.

В 2023 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 и внеплановых контрольных мероприятий.

Плановые контрольные мероприятия проводились в соответствии с утвержденным 14.11.2022 г. Планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год.

Плановый объем контрольных мероприятий на 2023 год составил 7 контрольных мероприятий, таким образом, План контрольных мероприятий на 2023 год выполнен в полном объеме.

В 2023 г. проведено 2 внеплановых контрольных мероприятия.

При проведении плановых контрольных мероприятий, объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля составил 112861,80 т.р., (в том числе по закупкам 21404,2 тыс.руб.):

соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в отношении следующих объектов контроля сумма проверенных средств составила 91457,6 т.р.:

- комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении – средняя общеобразовательная школа №1 р.п.Степное Советского района Саратовской области, проверено средств – 37217,4 т.р.;

- комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю в администрации Золотостепского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области, проверено средств – 26702,5 т.р.

- комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю в администрации Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области, проверено средств – 27537,7 т.р.

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 21404,2 т.р.:

- проверка соблюдения законодательства на основании части 8 статьи 99 Закона №44-ФЗ в муниципальном автономном учреждении «Спортивная школа», проверено средств – 5487,9 т.р.;

- проверка соблюдения законодательства на основании части 8 статьи 99 Закона №44-ФЗ в муниципальном казенном учреждении «Информационно-методический отдел управления образования администрации Советского муниципального района Саратовской области», проверено средств – 1877,6 т.р.;

- проверка соблюдения законодательства на основании части 8 статьи 99 Закона №44-ФЗ в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении – средняя общеобразовательная школа с. Мечётное Советского района Саратовской области, проверено средств – 6998,3 т.р.

- проверка соблюдения законодательства на основании части 8 статьи 99 Закона №44-ФЗ в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении – детский сад «Звездочка» Советского района Саратовской области, проверено средств – 7040,4 т.р.

Внеплановые контрольные мероприятия проведены по теме «правильность начисления заработной платы»:

внеплановая проверка в отношении муниципального казенного учреждения «Административно-хозяйственный отдел органов местного самоуправления Советского муниципального района Саратовской области»;

внеплановая проверка в отношении муниципального унитарного предприятия «Редакция газеты «Заря» Советского муниципального района Саратовской области.

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 об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

По результатам проведенных внеплановых контрольных мероприятий объектам контроля направлено:

2 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.

Финансовым управлением осуществляется постоянный контроль за исполнением выданных представлений.

В результате осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в 2023 году выявлено 86 нарушений, из них 15 нарушений в сфере закупок товаров, работ и услуг и 71 нарушение в сфере бюджетных правоотношений.

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

- части 6 статьи 94 Закона №44-ФЗ;
- части 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ;
- пункта 4 статьи 38 Закона №44-ФЗ;
- части 8 статьи 16 Закона №44-ФЗ;
- пункта 22 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 N 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";
- пункта 8 статьи 95 Закона №44-ФЗ;
- статьи 450, 452 Гражданского кодекса РФ;
- пункта 5 части 13 статьи 94 Закона №44-ФЗ;
- нарушение пункта 3 Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;
- пункта 1 Приказа Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;
- пункта 11, 46, 349 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
- статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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";

- постановления Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты";

- локальных нормативно-правовых актов учреждений, в том числе Положений об оплате труда.

В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения:

- производилось начисление ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы производилось в меньшем размере, чем предусмотрено Положением о денежном содержании лиц, замещающих должности муниципальной службы;

- производилось неправомерное начисление выплаты за выполнение муниципальными служащими наряду с основной работой обязанностей временно отсутствующего работника по должности, доплата по которой не предусмотрена Положением о денежном содержании лиц, замещающих должности муниципальной службы;

- нарушение в начислении доплаты за временно отсутствующего работника, в части начисления доплаты от несоответствующего размера должностного оклада;

- нарушение сроков выдачи денежных средств в подотчет;

- несоблюдение требований установленных приказом об утверждении учетной политике учреждения;

- установление должностных окладов не соответствующих локальным нормативно-правовым актам учреждений по оплате труда;

- нарушение в части назначения компенсации отпуска при исполнении (произведен неверный расчет количества дней);

- при расчете среднего заработка не учтены все предусмотренные системой оплаты труда выплаты – доплата до МРОТ;

- производилось начисление выплаты за интенсивность и высокие результаты работы рабочему, Положением об оплате труда хозяйственного персонала указанная выплата не предусмотрена;

- выявлено нарушение в начислении окладов за классные чины, присваиваемые муниципальным служащим, что также повлекло нарушение в части начисления премии в размере месячного денежного содержания, единовременной выплаты в размере двух месячных окладов денежного содержания, единовременной материальной помощи в размере одного месячного оклада денежного содержания;

- краткая индивидуальная характеристика объекта нефинансовых активов не содержит всей необходимой информации;

- произведена передача объекта нефинансовых активов от одного МОЛ к

другому МОЛ без оформления первичного учетного документа по внутреннему перемещению объектов нефинансовых активов;

- при списании ГСМ необоснованно увеличен срок действия зимних надбавок на 1 месяц;
- не заключены договора о полной материальной ответственности;
- нарушение в части установления наименования и размеров выплат компенсационного и стимулирующего характера не предусмотренных нормативно-правовыми актами органа местного самоуправления;
- производится доплата за вредные условия труда работникам, в размере 12 процентов должностного оклада, при отсутствии оснований для назначения указанной выплаты;
- в нарушение статьи 263 ТК РФ дополнительные отпуска без сохранения заработной платы предоставляются в превышающем сроке, установленным указанной статьей;
- в нарушение пункта 337 Приказа №157-н бланки строгой отчетности (бланки аттестатов об основном общем образовании; бланки аттестатов об среднем общем образовании; бланки свидетельств об обучении лиц, обучавшимся по адаптированным программам коррекционной школы; приложения к ним) не учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности»;
- при проведении инвентаризации объектов нефинансовых активов в состав комиссии включаются материально-ответственные лица, у которых производится инвентаризация.

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 2023 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».

**И.о. начальника финансового
управления администрации
Советского муниципального района**

Конф.

Е.В. Конохович

Афанасьева Марина Николаевна
5-00-55