ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2024 год

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2024 году осуществлялся финансовым управлением администрации Краснотуранского района в целях обеспечения соблюдения требований бюджетного законодательства, соблюдений условий, целей и порядка предоставления субсидий из районного бюджета и контроля за деятельностью муниципальных учреждений Краснотуранского района, а также контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Контрольная деятельность осуществлялась одной штатной единицей – ведущим специалистом по контрольно-ревизионной работе отдела учета и отчетности финансового управления администрации Краснотуранского района.

Объем бюджетных средств на содержание единицы контроля в отчетном периоде составил 195,0 тыс. руб.

Согласно плану контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год было запланировано 30 контрольных мероприятий. План 2024 года выполнен в полном объеме.

На основании плана проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного приказом финансового управления администрации Краснотуранского района от 10 января 2024 года № 2 (план был изменен приказом от 20.03.2024 № 34), проведено 30 контрольных мероприятий на тему:

- соблюдение законности при поощрении муниципальных служащих, служащих и обслуживающего персонала;

- проверка актуализации данных учета и отчетности по дебиторской задолженности доходов на 01.01.2024;

- правильность начисления заработной платы;

- учет имущества казны;

- соблюдение исполнения распоряжения № 312-р от 30.12.2020;

- инвентаризация основных средств;

- проверка соблюдения порядка учета расчетов с подотчетными лицами.

В ходе проведенных контрольных мероприятий были выявлены следующие нарушения:

* п. 4.1.3 Порядка, основания и условия начисления и выплаты премий, утвержденного приказом от 31.01.2022 № 14;
* в Положении об оплате труда руководителя нет разработанных критериев оценки выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
* для должности главный бухгалтер нет разработанных критериев оценки ни по одному виду стимулирующих выплат;
* п.1 Порядка и оснований, условий начисления и выплаты премий», утвержденного приказом от 24.01.2022 № 12-о.д;
* некорректно заполнены графы 2,3 наименование и код счета группы объектов, подлежащих инвентаризации раздела 1 Решения о проведении инвентаризации;
* п.301 Инструкции № 157-н;
* в инвентаризационной описи не указано место проведения инвентаризации, некорректно указаны дата документа и сроки проведения инвентаризации, нет заключения комиссии, некорректное указание наименований показателей;
* в акте о результатах инвентаризации ошибочно указан период проведения инвентаризации;
* в Решении о проведении инвентаризации дата проведения инвентаризации меньше даты утверждения Решения о проведении инвентаризации руководителем, отсутствуют лист согласования и лист ознакомления;
* формы штатных расписаний не соответствуют указанной унифицированной форме;
* пп.5.2.7 п.5.2 раздела 5 Положения об отделе культуры;
* п. 4.10 Положения об оплате труда;
* п.5.2, 5.3 раздела 5 Положения об оплате труда противоречит разделу 5 Постановления администрации Краснотуранского района Красноярского края от 17.10.2013 № 662-п «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений и работников органов местного самоуправления, не являющихся лицами, замещающими муниципальные должности, и муниципальными служащими, финансируемых за счет местного бюджета»;
* п. 4.2. Положения о поощрении, единовременной выплате при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и выплате материальной помощи муниципальным служащим, утвержденного Решением Краснотуранского районного совета депутатов Красноярского края от 15.12.2020 № 10-90р;
* распоряжения от 28.12.2022 № 76-р/л;
* п.2, п.4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424;
* п.38 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н;
* п.166 Инструкции о порядке составления и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом от 28.12.2010 № 191н;
* п.20 раздела V федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна»;
* п. 46, п. 54, п.143, п.145 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н;
* несоблюдение исполнения распоряжения главы района от 30.12.2020 № 312-р;
* п.33,34,35 раздела II Приложения 5 к Приказу Минфина от 15.04.2021 № 61н;
* абз.3 подраздела Инвентаризационная опись (сличительная опись) по объектам нефинансовых активов раздела 3 Приложения 5 к Приказу от 30.03.2015 № 52н;
* п.2.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

В отчетном периоде проведены 4 внеплановые проверки на тему:

- правильность начисления заработной платы в отделе образования администрации Краснотуранского района;

- проверка соблюдения условий и обязательств по исполнению контрактов на разработку проектно-сметной документации и прохождение государственной экспертизы «Реконструкция здания пищеблока с устройством теплого перехода МБОУ «Тубинская СОШ» за период с 17.10.2022 по 26.12.2023;

- проверка исключения из Постановления администрации Краснотуранского района от 12.01.2022 № 16-п «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Краснотуранского района» пп.7 п.7 приложения 7 в отношении МБОУ ДО «Спортивная школа» Краснотуранского Района;

- проверка правильности начисления заработной платы в МБОУ ДО «Спортивная школа» Краснотуранского района (по письму, поступившему в администрацию Губернатора Красноярского края 03.09.2024 № 36-41-12053/21).

Нарушения, выявленные по результатам контроля:

1. грубые нарушения при начислении заработной платы;

2. ч.3 ст. 103, ч. 13 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

3. пп. 4 ст. 1 Закона Красноярского края от 20.04.2023 № 5-1744.

В 2024 году составлено 34 акта проверки, которые были направлены для рассмотрения и принятия решений по подведомственности.

Материалы проверок правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам не передавались.

Жалобы на действия (бездействия) должностных лиц органа контроля и исковые заявления на решения органа контроля в отчетном периоде не поступали.

Ведущий специалист

по контрольно-ревизионной работе О.О. Самандас