Отчет

по результатам контрольных мероприятий

ведущего специалиста по контрольно – ревизионной работе Финансового управления

за 2024 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта  Тема контрольного мероприятия | Тема контрольного мероприятия | план/  внеплановая | Дата проведения проверки | Наличие  предписаний/представлений | | Результаты проверки |
| 1 | Соблюдение законности при поощрении муниципальных служащих, служащих и обслуживающего персонала. | Финансовое управление администрации Краснотуранского района | план | 01.02.-14.02. | - | - | Нарушения не выявлены. |
| 2 | Соблюдение законности при поощрении муниципальных служащих, служащих и обслуживающего персонала. | Отдел образования администрации Краснотуранского района | план | 06.02.-29.02. | - | - | Нарушения:  п. 4.1.3 Порядка, основания и условия начисления и выплаты премий, утвержденного приказом от 31.01.2022 № 14. |
| 3 | Соблюдение законности при поощрении муниципальных служащих, служащих и обслуживающего персонала. | МБУ «Центр отдыха «Сосновый бор»» | план | 09.02.-22.02. | - | - | Нарушения:  - 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. |
| 4 | Соблюдение законности при поощрении муниципальных служащих, служащих и обслуживающего персонала. | Администрация Краснотуранского района | план | 12.02.-26.02. | - | - | Нарушения не выявлены. |
| 5 | Соблюдение законности при поощрении муниципальных служащих, служащих и обслуживающего персонала. | Отдел культуры, молодежи и спорта администрации Краснотуранского района | план | 16.02.-01.03. | - | - | Нарушения:  п.1 Порядка и оснований, условий начисления и выплаты премий», утвержденного приказом Отдела культуры, молодежи и спорта администрации Краснотуранского района от 24.01.2022 № 12-о.д. |
| 6 | Соблюдение законности при поощрении муниципальных служащих, служащих и обслуживающего персонала. | МКУ «Служба заказчика» | план | 19.02.-04.03. | - | - | Нарушения не выявлены. |
| 7 | Проверка актуализации данных учета и отчетности по дебиторской задолженности доходов на 01.01.2024 | МО Новосыдинский сельсовет | план | 01.03.-15.03. | - | - | Нарушения:  некорректно заполнены графы 2,3 наименование и код счета группы объектов, подлежащих инвентаризации раздела 1 Решения о проведении инвентаризации. |
| 8 | Проверка актуализации данных учета и отчетности по дебиторской задолженности доходов на 01.01.2024 | МО Саянский сельсовет | план | 07.03.-21.03. | - | - | Нарушения не выявлены. |
| 9 | Правильность начисления заработной платы | Отдел образования администрации Краснотуранского района | внеплановая | 11.03.-19.04. | - | имеется | Грубые нарушения при начислении заработной платы |
| 10 | Проверка актуализации данных учета и отчетности по дебиторской задолженности доходов на 01.01.2024 | МО Краснотуранский сельсовет | план | 15.03.-28.03. | - | - | Нарушения:  п.301 Инструкции № 157-н |
| 11 | Проверка актуализации данных учета и отчетности по дебиторской задолженности доходов на 01.01.2024 | МО Кортузский сельсовет | план | 19.03.-01.04. | - | - | Нарушения:  - п.301 Инструкции № 157-н;  - В инвентаризационной описи № 00ГУ-000001 (Ф 0504091) не указано место проведения инвентаризации, некорректно указаны дата документа и сроки проведения инвентаризации, нет заключения комиссии, некорректное указание наименований показателей;  - В акте № 00ГУ-000001 о результатах инвентаризации (Ф 0504835) от 29.12.2023 ошибочно указан период проведения инвентаризации. |
| 12 | 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 | Отдел образования администрации Краснотуранского района | внеплановая | 29.03.-09.04. | - | - | Нарушения:  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». |
| 13 | 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 | Отдел образования администрации Краснотуранского района | внеплановая | 15.04.-23.04. | - | - | Нарушения не выявлены. |
| 14 | Проверка актуализации данных учета и отчетности по дебиторской задолженности доходов на 01.01.2024 | МО Восточенский сельсовет | план | 23.04.-08.05. | - | - | Нарушения:   * В Решении от 04.12.2023 № 01/2023 о проведении инвентаризациидата проведения инвентаризации меньше даты утверждения Решения о проведении инвентаризации руководителем, отсутствуют лист согласования и лист ознакомления; * В инвентаризационной описи № 1 (Ф 0504091) некорректно указана дата начала проведения инвентаризации, нет заключения комиссии, некорректное указание наименований показателей. * В акте № 1 о результатах инвентаризации (Ф 0504835) от 29.12.2023 некорректно указан период проведения инвентаризации. |
| 15 | Проверка актуализации данных учета и отчетности по дебиторской задолженности доходов на 01.01.2024 | МО Беллыкский сельсовет | план | 06.05.-21.05. | - | - | Нарушения:   * В инвентаризационной описи от 31.12.2023 года № 00ГУ-000001 (Ф 0504091) не указано место проведения инвентаризации, некорректно указаны дата документа и сроки проведения инвентаризации (согласно решению от 01.12.2023 № 01/2023 о проведении инвентаризации), нет заключения комиссии. * п.301 Инструкции № 157-н. |
| 16 | Проверка актуализации данных учета и отчетности по дебиторской задолженности доходов на 01.01.2024 | МО Тубинский сельсовет | план | 20.05.-31.05. | - | - | Нарушения не выявлены. |
| 17 | Правильность начисления заработной платы. | Отдел культуры, молодежи и спорта администрации Краснотуранского района | план | 03.06.-28.06. | - | - | Нарушения:   * Формы штатных расписаний отдела культуры, молодежи и спорта 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.1 Порядка и оснований, условий начисления и выплаты премий», утвержденного приказом Отдела культуры, молодежи и спорта администрации Краснотуранского района от 24.01.2022 № 12-о.д.; * 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. |
| 18 | Учет имущества казны. | МО Новосыдинский сельсовет | план | 01.07.-09.07. | - | - | Нарушения:  - 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». |
| 19 | Учет имущества казны. | МО Тубинский сельсовет | план | 04.07.-12.07. | - | - | Нарушения:  - п.2 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424. |
| 20 | Учет имущества казны. | МО Краснотуранский сельсовет | план | 10.07.-18.07. | - | - | Нарушения не выявлены. |
| 21 | Учет имущества казны. | МО Кортузский сельсовет | план | 12.07.-22.07. | - | - | Нарушения:  - 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». |
| 22 | Учет имущества казны. | МО Восточенский сельсовет | план | 16.07.-24.07. | - | - | Нарушения:  - 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». |
| 23 | Учет имущества казны. | МО Беллыкский сельсовет | план | 18.07.-26.07. | - | - | Нарушения:  - 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;  - п.2 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424. |
| 24 | Учет имущества казны. | МО Саянский сельсовет | план | 22.07.-30.07. | - | - | Нарушения не выявлены. |
| 25 | Учет имущества казны. | МО Лебяженский сельсовет | план | 25.07.-16.08. | - | - | Нарушения:  - 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. |
| 26 | Учет имущества казны. | МО Салбинский сельсовет | план | 29.07.-06.08. | - | - | Нарушения:  - п.143 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;  - п.20 раздела V федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна». |
| 27 | Проверка актуализации данных учета и отчетности по дебиторской задолженности доходов на 01.01.2024. | МО Лебяженский сельсовет | план | 01.08.-14.08. | - | - | Нарушения:  п.301 Инструкции № 157-н. |
| 28 | Проверка актуализации данных учета и отчетности по дебиторской задолженности доходов на 01.01.2024. | МО Салбинский сельсовет | план | 05.08.-16.08. | - | - | Нарушения не выявлены. |
| 29 | Соблюдение исполнения распоряжения № 312-р от 30.12.2020 | Финансовое управление администрации Краснотуранского района | план | 05.09.-11.09. | - | - | Нарушения не выявлены. |
| 30 | 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) | МБОУ ДО «Спортивная школа» Краснотуранского района | внеплановая | 09.09.-27.09. | - | - | Нарушение:  пп. 4 ст. 1 Закона Красноярского края от 20.04.2023 № 5-1744 |
| 31 | Соблюдение исполнения распоряжения № 312-р от 30.12.2020 | Отдел образования администрации Краснотуранского района | план | 30.09.-01.10.,  17.10.-21.10. | - | - | Нарушение:  несоблюдение исполнения распоряжения главы района от 30.12.2020 № 312-р. |
| 32 | Соблюдение исполнения распоряжения № 312-р от 30.12.2020 | Отдел культуры, молодежи и спорта администрации Краснотуранского района | план | 30.09.-01.10.,  17.10.-21.10. | - | - | Нарушение:  несоблюдение исполнения распоряжения главы района от 30.12.2020 № 312-р. |
| 33 | Инвентаризация основных средств | Отдел образования администрации Краснотуранского района | план | 12.11-18.11.;  04.12.-10.12. | - | - | Нарушения:  - 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;  -п. 46, 54 Инструкции № 157н |
| 34 | Проверка соблюдения порядка учета расчетов с подотчетными лицами | Финансовое управление администрации Краснотуранского района | план | 16.12.-20.12. | - | - | Нарушения не выявлены. |

Ведущий специалист

по контрольно – ревизионной работе О.О. Самандас