Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 1 января 2025 г.

Финансового управления Администрации муниципального образования «Ершичский муниципальный округ» Смоленской области (далее – Финансовое управление, орган контроля) к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 01.01.2025

1. Настоящий отчет подготовлен в соответствии федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденного постановлением правительства Российской Федерации от 16.09.2020 г. № 1478.

Работа органа контроля проводилась на основании Плана контрольных мероприятий финансового управления администрации муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на 2024 год, утвержденного приказом финансового управления администрации муниципального образования – Ершичский район Смоленской области от 20.12.2023 № 40.

За период с 01.01.2024 по 31.12.2024 года Финансовым управлением было проведено 7 плановых контрольных мероприятий, в том числе:

3 выездных и 4 камеральных проверки по следующим темам:

• Проверка предоставления и расходования субсидии на обеспечение деятельности некоммерческой организации Ершичской районной организации Смоленской областной общественной организации Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов»

• Проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования – Ершичский район Смоленской области

• Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования – Ершичский район Смоленской области, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

• Проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы "Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования Ершичского сельского поселения Ершичского района Смоленской области"

• Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

План контрольных мероприятий в 2024 году выполнен в полном объеме.

2. Общий объем проверенных средств бюджета муниципального образования -Ершичский район Смоленской области составил 5 249,5 тыс. руб. Результатом проведения контрольных мероприятий является следующее:

2.1. Установлено 36 нарушений не имеющих стоимостной оценки в т.ч.:

2.1.1. В ходе проведения контрольного мероприятия по теме «Проверка предоставления и расходования субсидии на обеспечение деятельности некоммерческой организации Ершичской районной организации Смоленской областной общественной организации Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» в отношении Ершичской районной организации Смоленской областной общественной организации Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов»:

- смета доходов и расходов на 2023 год в части «Расходы» заполнена не в полном объеме.

2.1.2. В ходе проведения контрольного мероприятия по теме «Проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования – Ершичский район Смоленской области» в отношении Администрации Воргинского сельского поселения Ершичского района Смоленской области:

- на отчетах о целевом использовании бюджетных ассигнований, выделенных из резервного фонда Администрации муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на сумму кассовых расходов 141 590,00 рублей, на сумму 181 358,00 рублей отсутствует дата составления.

2.1.3. В ходе проведения контрольного мероприятия по теме «Проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования – Ершичский район Смоленской области» в отношении Отдела по культуре администрации муниципального образования – Ершичский район Смоленской области:

- в авансовом отчете № ОК00-000013 от 02.05.2023 г. отдела по культуре администрации муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на сумму 34 500,00 рублей неверно указано назначение платежа.

2.1.4. В ходе проведения контрольного мероприятия по теме «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования – Ершичский район Смоленской области, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности» в отношении Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Ершичский дом детского творчества муниципального образования - Ершичский район Смоленской области:

2.1.4.1. Нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 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»:

- первичные (сводные) учетные документы не пронумерованы, на обложке порядковый номер папки (дела) не указан, в журналах операций количество листов приложений не указывается; журналы операций не подписаны главным бухгалтером и исполнителем; учет поступлений (выбытий) денежных средств на лицевые счета учреждения на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств» (18 «Выбытия денежных средств») не ведется; бухгалтерский учет санкционирования расходов не ведется.

2.1.4.2. Нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015г. № 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»:

- на инвентарных карточках не указывается краткая индивидуальная характеристика объекта; отметка о выбытии объекта не проставляется; в авансовых отчетах отражены не все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа; табель учета использования рабочего времени заполняется неверно; номера записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях не соответствуют номерам приказов о предоставлении отпуска (увольнении).

2.1.4.3. Нарушение Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- формы отчетности по состоянию на 01.01.2024 года руководителем не подписаны.

2.1.4.4. Нарушение Указаний Банка России от 11 марта 2014года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

- на листе кассовый книги, приходном кассовом ордере и расходном кассовом ордере отсутствуют подписи кассира, на расходном кассовом ордере отсутствует подпись руководителя.

2.1.4.5. Нарушение Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001года N 197-ФЗ:

- работники учреждения с приказами о принятии на работу, увольнении и предоставлении отпусков под роспись не ознакамливались.

2.1.4.6. НарушениеУчетной политики учреждения:

- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) для выдачи материальных ценностей в использование не оформлялись.

2.1.4.7. Нарушение постановления Администрации муниципального образования – Ершичский район Смоленской области от 30 декабря 2019 года № 438 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово- хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования – Ершичский район Смоленской области»:

- в показатели плана финансово-хозяйственной деятельности своевременно не внесены изменения по отражению увеличения объема субсидии на иные цели; отсутствуют расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения.

2.1.5. В ходе проведения контрольного мероприятия в отношении Администрации муниципального образования — Ершичский район Смоленской области по теме «Проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы "Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования Ершичского сельского поселения Ершичского района Смоленской области"» (далее - МП):

2.1.5.1. нарушение подпункта 4.1.1. пункта 4.1. раздела 4. **«**Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации», утвержденного постановлением Администрации муниципального образования – Ершичский район Смоленской области от 03.02.2022 № 40 (далее – Порядок № 40) :

- формулировки целей №2, №3, №4 являются не четкими и не конкретными,

- формулировки целей МП №1, №2, №3 указывают на ожидаемые результаты реализации муниципальной программы,

- цели, установленные муниципальной программой и показатели, их характеризующие,не отражены в строке «Влияние на достижение целей муниципальных программ» паспорта МП (раздел «Основные положения» паспорта МП);

2.1.5.2. нарушение подпункта 4.1.2.пункта 4.1. раздела 4. Порядка № 40:

- сформированные «Показатели муниципальной программы» паспорта не отражают ход реализации муниципальной программы,

- измеримость показателей не обеспечивает возможность проверки и подтверждения достижения целей муниципальной программы.

2.5.1.3. нарушение подпункта 4.1.3.пункта 4.1. раздела 4. Порядка № 40;

- не указаны задачи, решением которых обеспечивается реализация каждого структурного элемента,

- структурные элементы, отраженные в строках 2.1.,2.3.,2.4.,2.5.,2.6.,2.7 «Структуры муниципальной программы» паспорта не связаны ни с одним из показателей МП.

2.1.5.4. нарушение пункта 2 «Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ», утвержденного постановлением Администрации муниципального образования –Ершичский район Смоленской области от 20.03.2023 № 112 (далее - Порядок № 112):

- годовые отчеты об итогах выполнения показателей муниципальной программы и (или) показателей структурных элементов муниципальной программы не составлялись.

2.1.5.5. нарушение пункта 4. Порядка № 112, подпункта 1.2., 1.3. раздела «Методики оценки эффективности реализации муниципальных программ»:

- расчет оценки эффективности проведен без учета степени достижения целей муниципальной программы, степени выполнения показателей МП и показателей структурных элементов, что не подтверждает среднее значение эффективности реализации МП.

2.1.5.6. в связи с нарушениями, указанными в подпунктах 2.1.5.1.- 2.1.5.5. пункта 2. пояснительной записки:

- установить реальную эффективность реализации муниципальной программы не представляется возможным.

2.1.6. В ходе проведения контрольного мероприятия в отношении Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Ершичская детская школа искусств» муниципального образования - Ершичский район Смоленской области (МБУДО «Ершичская ДШИ») по теме «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд»:

2.1.6.1.нарушение следующих норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ):

части 1 статьи 16:

- осуществлены не предусмотренные планом-графиком закупки в сумме 103860,09 рублей;

части 8 статьи 16:

- в план-график не внесены изменения;

части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ:

- цена договора не соответствует обоснованию;

- отсутствуют расчеты, которые определяют цену договора

частей 1 и 2 статьи 23:

- в контрактах (договорах) не указан идентификационный код закупки;

части 13.1 статьи 34:

- установлен ненадлежащий срок оплаты оказанных услуг (выполненных работ),

- несвоевременно оплачены оказанные услуги, поставленные товары;

статьи 34 Закона № 44-ФЗ:

- не соблюдены условия договора в части цены договора;

части 1 статьи 94:

- несвоевременно оплачены оказанные услуги.

2.1.6.2. нарушение части 16.1. статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ:

- не соблюдены требования об ограничении авансовых платежей.

2.1.7. В ходе проведения контрольного мероприятия в отношении Ершичского районного Совета депутатов по теме «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд»:

нарушение следующих норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ):

части 1 статьи 16:

- осуществлены не предусмотренные планом-графиком закупки в сумме 10000,00 рублей;

части 5 статьи 19:

- индивидуальные нормативы «Нормативных затрат на обеспечение функций Ершичского районного Совета депутатов», утвержденных Распоряжением Совета депутатов от 08.08.2016 № 42-р, разработаны и утверждены в том числе для председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования - Ершичский район Смоленской области, должность которого не входит в настоящее время в структуру Ершичского районного Совета депутатов.

частей 1 и 2 статьи 23:

- в контрактах (договорах) не указан идентификационный код закупки;

части 13.1 статьи 34:

- установлен ненадлежащий срок оплаты оказанных услуг (выполненных работ),

- несвоевременно оплачены оказанные услуги;

части 1 статьи 94:

- оплата оказанных услуг осуществлена в сроки, несоответствующие условию договора.

3. В ходе проведения контрольных мероприятий экспертизы не назначались, независимые эксперты (специализированные экспертные организации) не привлекались.

4. По результатам рассмотрения актов проверок и иных материалов проведенных контрольных мероприятий приняты решения о направлении объектам контроля представлений об устранении выявленных нарушений (далее – Представления).

Представления направлены: отделу по культуре администрации муниципального образования – Ершичский район Смоленской области, МБУДО Ершичский ДДТ, Администрации муниципального образования – Ершичский район Смоленской области, МБУДО «Ершичская ДШИ». Ершичскому районному Совету депутатов.

Информация в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные (муниципальные) органы не направлялась, уведомления о применении бюджетных мер принуждения не составлялись, производство по делам об административных правонарушениях не осуществлялось.

В ходе рассмотрения Представлений по результатам проверок, объектами контроля были приняты меры по устранению выявленных нарушений.

5. Жалоб в адрес Администрации муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на действия (бездействия) должностных лиц в рамках осуществления контрольной деятельности не поступало.

6. Общая штатная численность органа внутреннего муниципального финансового контроля -12 человек.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля составляет 10 % от фонда заработной платы должностных лиц, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий – 159,4 тыс. рублей.

Количество должностных лиц, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий - 2.

Вакантные должности муниципальной службы, в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий отсутствуют.

Мероприятия по повышению квалификации должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий не проводились.