

О Т Ч Е Т**о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля**

на 1 января 20 24 г.

Наименование

Финансовый отдел Администрации
органа контроля Цимлянского района

Периодичность: годовая

Дата

КОДЫ

27.02.2024

но ОКПО
по ОКТМО

02293756

60657101

по ОКЕИ

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	110 091,2
из них:	010/1	110 091,2
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
но средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0,0
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	0,0
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	37 842,10
из них:	020/1	37 842,10
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
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	0
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	6
в том числе:	031	4
в соответствии с планом контрольных мероприятий		
внеплановые ревизии и проверки	032	2
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	0
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	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	6
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	0
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0
внеплановые обследования	062	0

Заведующий финансовым отделом
Администрации Цимлянского района


(подпись)

Ананьева Т.В.
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

Пояснительная записка
к Отчету о результатах контрольной деятельности органов внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля
за 2023 год

Отчет о результатах контрольной деятельности финансового отдела Администрации Цимлянского района составлен в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 №1478 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности».

В отчетном году финансовый отдел Администрации Цимлянского района осуществлял полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в соответствии с частью 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ.

С 01.01.2020 осуществлена передача полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля 7-ю поселениями Цимлянского района на уровень муниципального района. Администрацией Цимлянского района заключены соглашения о передаче части полномочий с администрациями городского и сельских поселений в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ.

На основании Положения о финансовом отделе Администрации Цимлянского района, утвержденного решением Собрания депутатов Цимлянского района от 29.04.2014 №162 (в ред. от 25.06.2018 № 142, от 12.11.2019 №247) полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля возложены на финансовый отдел Администрации Цимлянского района, в составе которого действует должностное лицо, уполномоченное на проведение контрольных мероприятий в соответствии с должностными обязанностями - главный специалист-ревизор (далее — должностное лицо).

Для осуществления контрольной деятельности должностное лицо обеспечено необходимыми материальными ресурсами.

В 2023 году главный специалист - ревизор финансового отдела Администрации Цимлянского района прошел обучение по программе повышения квалификации «Контрактная система. Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 120 часов.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание должностного лица составил 556,5 тыс. рублей, в том числе: 15,0 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на содержание должностного лица в связи с переданными полномочиями на уровень района; 6,9 тыс. рублей повышение квалификации, заработная плата с начислениями.

В ходе проведения внутреннего муниципального финансового контроля независимые эксперты (специализированные экспертные организации) не привлекались.

По итогам 2023 года проведено 6 контрольных мероприятия в отношении 14 объектов контроля:

- 4 камеральных плановых проверки в соответствии с Планом контрольных мероприятий финансового отдела Администрации Цимлянского района на 2023 год;

- 2 внеплановых проверки в соответствии с поступившими обращениями от заместителя Главы Администрации Цимлянского района по социальным вопросам и заведующего отделом культуры Администрации Цимлянского района в отношении 2х объектов контроля.

Контрольными мероприятиями охвачено 110 091,2 тыс. рублей бюджетных средств, объем нарушений составил 37 842,1 тыс. рублей.

По итогам проведения контрольных мероприятий в 2023 году направлено 10 представлений об устранении нарушений и применении мер по устранению причин и условий возникновения выявленных нарушений, в целях недопущения их в дальнейшем.

Краткая информация о проведенных контрольных мероприятиях.

В отчетном году в соответствии с Планом контрольных мероприятий финансового отдела Администрации Цимлянского района на 2023 год проведены следующие проверки:

1. Плановая проверка по вопросу соблюдения целей, порядка и условий предоставления и использования субсидий, направленных на организацию подвоза учащихся к школе и обратно, в рамках реализации муниципальной программы Цимлянского района «Развитие образования». Проверены 3 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждения. Подготовлен 1 сводный акт проверки.

По результатам проверки установлено:

- расходование средств субсидии на организацию подвоза учащихся к школе и обратно производилось с отклонениями от направления плановых назначений, установленных приказами отдела образования Администрации Цимлянского района;

- нарушение приказа Минфина России от 31.08.2018 №186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» планы финансово-хозяйственной деятельности не соответствуют п. 11 раздела 2 в графе 4 раздела 1 «Поступления и выплаты» не указаны коды аналитической группы подвида доходов бюджетов классификации доходов бюджетов и коды видов расходов классификации расходов бюджетов;

- нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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" в инвентарных карточках на автотранспорт, состоящий на балансе учреждений не отражена обязательная информация, а именно: заводской номер объекта по паспорту, краткая индивидуальная характеристика объекта;

- нарушение указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету работ в автомобильном транспорте, утвержденных постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» в форме 6 «Путевой лист автобуса необщего пользования», путевые листы заполнены не в полном объеме, в части из них отсутствует информация, подтверждающая произведенные расходы;

- установлены факты нарушений сроков оплаты, предусмотренных условиями заключенных контрактов в среднем на 33 рабочих дня.

В целях недопущения в дальнейшем указанных нарушений оформлено 3 представления, на основании которых все нарушения устранены.

2. Плановая проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, направленных на исполнение Соглашений по передаче полномочий по решению вопросов местного значения по признанию и постановке на учет в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий граждан Цимлянского района проведена в отношении Администраций сельских поселений. Проверено 6 объектов контроля, из которых в 3 организациях установлены нарушения, такие как:

- допущены нарушения внутренних нормативно-правовых актов - дополнительные соглашения не утверждены Собранием депутатов сельских поселений;

- допущены нарушения условий Соглашений по передаче полномочий, не проведена работа по детализации и распределении средств иных межбюджетных трансфертов, поступивших из бюджета Цимлянского района по дополнительному финансовому коду, в соответствии с рекомендациями финансового отдела Администрации Цимлянского района (письмо от 20.09.2022 №102/8/484). Указанное нарушение влечет за собой риск неосвоения целевых средств.

В целях недопущения в дальнейшем указанных нарушений оформлено 3 представления, на основании которых все нарушения устранены.

3. По вопросу предоставления и использования субсидий на выполнение муниципального задания, в части расходов на оплату труда, денежное содержание и иные стимулирующие выплаты, муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования Цимлянского района проведено 2 контрольных мероприятия в отношении 3 муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования Цимлянского района.

По результатам проверки установлены следующие нарушения:

При соблюдении трудового законодательства при заключении, изменении, расторжении трудового договора:

- нарушение ст. 68 ТК РФ условия оплаты труда приказов о приеме на работу не соответствуют условиям трудовых договоров;

- нарушение ст. 57 ТК РФ в трудовых договорах указаны данные, не соответствующие Положению об оплате труда и штатному расписанию: трудовая функция (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации (оклад, тарифная ставка);

- нарушение ст. 60.1 ТК РФ с работником в свободное от основной работы время заключен трудовой договор не на внутреннее совместительство или совмещение, а на еще одно основное место работы;

- допущено нарушение ст. 135 ТК РФ в трудовых договорах размер оклада трех работников обслуживающего персонала не соответствует размеру оклада, установленного в штатном расписании работодателя;

- нарушение ст. 284 ТК РФ продолжительность рабочего времени по договору совместительства превышает половину месячной нормы рабочего времени;

- нарушение статьи 333 ТК РФ установлена продолжительность рабочего времени педагогических работников более 36 часов в неделю, при отсутствии письменного заявления работника.

При формировании и планировании фонда оплаты труда:

- нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», штатные расписания не отвечают требованиям унифицированной формы Т-3;

- нарушение приказа Минфина России от 31.08.2018 №186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в форме плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденной в учреждениях, не соответствуют п. 11 раздела 2 в графе 4 раздела 1 «Поступления и выплаты» не указаны коды аналитической группы подвида доходов бюджетов классификации доходов бюджетов и коды видов расходов классификации расходов бюджетов;

- допущены нарушения Положения об оплате труда, приказы о выплате премии директору подписаны самим директором; основания для начисления премии, указанные в приказах о премировании не соответствуют перечисленным в нормативном акте о премировании.

При начислении и выплаты заработной платы.

Допущены ошибки в начислении заработной платы работнику учреждения, а именно излишне начислена доплата до МРОТ.

Допущены ошибки в начислении заработной платы работникам обслуживающего персонала.

В нарушение ст. 140 ТК РФ при прекращении трудового договора выплачена сумма, причитающихся работнику от работодателя, с нарушением срока.

В нарушение ст. 136 ТК РФ отпускные выплаты сотрудникам произведены с нарушением сроков.

В нарушение ст. 129 ТК РФ премии по итогам квартала, года, а также ежемесячная надбавка не включены в состав заработной платы работников, что привело к ошибке при начислении работникам доплаты до МРОТ и привело к излишне начисленной сумме заработной платы работников.

В нарушение ч.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» начисление премии отражено раньше, чем издан приказ о поощрении работников.

По итогам контрольных мероприятий составлено 3 акта проверки, в целях недопущения в дальнейшем указанных нарушений применены меры дисциплинарного характера.

Внеплановые проверки осуществлены в соответствии с поступившими обращениями заместителя Главы Администрации Цимлянского района по социальным вопросам и заведующего отделом культуры Администрации Цимлянского района.

1. Внеплановой проверкой наличия переплаты денежных средств подопечным и приемным родителям при осуществлении переданных государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних выявлены следующие нарушения:

- нарушение пункта 2 статьи 2 Областного закона от 22.10.2005 №369-ЗС «О мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в части содержания в приемных семьях», излишне израсходовано средств на оплату вознаграждения приемным родителям;

- нарушение пункта 2 статьи 2 Областного закона от 26.12.2005 №426-ЗС «О ежемесячном денежном содержании детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на воспитание в семьи опекунов или попечителей» произведена выплата 1 человеку в большем объеме, от установленной законодательством нормы, что привело к образованию переплаты.

По итогам внепланового контрольного мероприятия составлен акт, в целях недопущения указанных нарушений применены меры дисциплинарного характера. Приняты меры для возмещения излишне израсходованных средств в областной бюджет.

2. Внеплановой проверкой соблюдения условий Соглашения №1/2023 между отделом культуры Администрации Цимлянского района Ростовской области и Администрацией Цимлянского городского поселения о предоставлении иных межбюджетных трансфертов от 21 февраля 2023 года выявлены следующие нарушения:

- нарушение пунктов 2, 3 статьи 72, пункта 5 статьи 161, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 16.04.2022 №680 Администрацией Цимлянского городского поселения приняты бюджетные обязательства (заключено дополнительное соглашение от 25.10.2023 №4, увеличивающее стоимость муниципального контракта от 22.03.2023 №54) сверх утвержденных лимитов

бюджетных обязательств на указанные цели на 2024 год в сумме 37 418,91 тыс. рублей;

- нарушение пунктов 3.2, 3.3 Соглашения от 21.02.2023 №1/2023, условия предоставления межбюджетных трансфертов, после заключения Администрацией Цимлянского городского поселения Дополнительного соглашения №4 от 25.10.2023 не соблюдены и не соответствуют предусмотренным лимитам бюджетных обязательств в бюджете Цимлянского городского поселения.

По итогам 15.12.2023 составлен протокол об административном правонарушении по статье 15.15.10 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации в отношении Главы Администрации Цимлянского городского поселения, направлен в мировой суд на рассмотрение.

Данные о реализации результатов контрольных мероприятий

Наименование мероприятия	количество
Направлено объектам контроля представлений	10
Направлено объектам контроля предписаний	0
Информации, направленной органом контроля правоохранительным органам, органам прокуратуры	0
Поданных органом контроля по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, исковых заявлений в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного соответственно Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными	0
Осуществляемого органом контроля производства по делам об административных правонарушениях, направленного на реализацию результатов контрольных мероприятий	1
Направленных органом контроля в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) уведомлениях о применении бюджетных мер принуждения	0
О жалобах и исковых заявлениях на решения органа контроля, а также жалобах на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю	0

Заведующий финансовым отделом
Администрации Цимлянского района

Т.В. Ананьева