

Приложение
к федеральному стандарту внутреннего
государственного (муниципального)
финансового контроля "Правила
составления отчетности о результатах
контрольной деятельности"

(форма)

О Т Ч Е Т

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

на 1 января 20 24 г.

Наименование
органа контроля Администрация Первомайского района
Периодичность: годовая

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКЕИ

КОДЫ

02377909

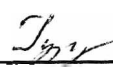
69648440101

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	124 382,60
из них:	010/1	124 382,60
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)	010/2	0,00
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	0,00
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	1149,00
из них:	020/1	1149,00
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0,00
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	0,00
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	10
в том числе:	031	10
в соответствии с планом контрольных мероприятий	032	0
внеплановые ревизии и проверки	040	0
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	041	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)	050	10
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	051	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 050)	060	0
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	061	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	062	0
внеплановые обследования		

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)


(подпись)

Гурская С.Н.
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

Информация

о результатах проведенных контрольных мероприятий Администрацией Первомайского района в 2023 году

В 2023 году специалистом по финансовому контролю осуществлялись проверки в соответствии с планом проведения проверок на 2023 год.

Основные итоги работы специалиста по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в 2023 году характеризуются следующими показателями.

В соответствии с планом работы отчетного периода проведено 10 мероприятий (в 2022 году – 6).

За отчетный период мероприятиями было охвачено 10 объектов, из них 6 – исполнительные органы и местного самоуправления, 4 – муниципальные учреждения.

Объем проверенных средств составил 124 382,6 тыс.руб., в том числе:

- областного бюджета – 6 795,0 тыс.руб.;
- федерального бюджета – 28 336,9 тыс.руб.;
- местных бюджетов – 89 250,7 тыс.руб.

В структуре общего объема проверенных средств доля средств местных бюджетов составила 71,7%.

В ходе мероприятий было выявлено **284** нарушения и недостатка при исполнении действующих нормативных правовых актов, допущенных объектами контроля, в том числе:

- **49** нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- **160** нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью;
- **20** ТК РФ, ЖК РФ;
- **38** иные нарушения;
- **17** неэффективное (неправомерное) использование бюджетных средств.

Объем выявленных нарушений в финансовом выражении составил 1 149,0 тыс.руб., в том числе:

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – **201,9 тыс.руб.;**
- иные нарушения – **58,2 тыс.руб.;**
- неэффективное (неправомерное) использование бюджетных средств – **888,9 тыс.руб.;**

Для принятия мер по устранению нарушений, выявленных по итогам контрольных мероприятий, объектам внутреннего муниципального финансового контроля **6 представлений и 1 информационное письмо.** Все представления рассмотрены, исполнены или находятся на исполнении.

Итоги работы по объектам внутреннего муниципального финансового контроля:

Финансовый контроль и проверка использования средств субсидии, предоставленных бюджету муниципального образования «Первомайский район» на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятия физической культурой и спортом в рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка» в МБОУ Комсомольская средняя общеобразовательная школа Первомайского района.

Расходы на Капитальный ремонт спортивного зала МБОУ «Комсомольская СОШ» по адресу: Томская область, Первомайский район, с. Комсомольск, ул. Первомайская, 9А» в 2022 году составили 8 435,1 тыс. руб. при проведении проверки установлено нарушение:

В нарушение Раздела 3 «Сроки, место и условия выполнения работ» Контракта Соглашение о расторжении Контракта №2, уменьшающее сумму контракта, заключено между Подрядчиком и Заказчиком 26.12.2022 на 27 день после сдачи объекта в эксплуатацию.

Финансовый контроль и проверка использования средств субсидии, предоставленных бюджету муниципального образования «Первомайский район» на проведение капитального ремонта зданий муниципальных организаций в рамках модернизации школьных систем образования в Томской области в МБОУ Куяновская средняя общеобразовательная школа Первомайского района.

Расходы муниципального образования «Первомайский район» на Капитальный ремонт МБОУ Куяновская СОШ по адресу: «Капитальный ремонт МБОУ Куяновская СОШ, по адресу: Томская область, Первомайский район, с. Куяново, ул. Центральная, д.33» составили 22 993,6 тыс.руб. при проведении проверки установлены нарушения:

В нарушение Раздела 3 «Сроки, место и условия выполнения работ» Контракта Соглашение о расторжении Контракта, уменьшающее сумму контракта, заключено между Подрядчиком и Заказчиком только 26.12.2022 («Акт приемки законченных работ по капитальному ремонту муниципальных объектов социальной сферы на 2022 год» от 30.11.2022 №б/н) на 28 день после сдачи объекта в эксплуатацию.

В нарушение п. 2.2 Контракта №БН Заказчиком нарушены сроки оплаты за оказанные услуги. Оплата за оказанные услуги производится Заказчиком по факту оказания Исполнителем услуг в течение 15 рабочих дней после подписания Сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг на основании представленного исполнителем счета. Счет Исполнителем выписан 02.12.2022 оплата произведена 26.12.2022.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в соответствии с ч. 1 ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (проверка заработной платы за 2022 год) в Управление образования Администрации Первомайского района.

Расходы Учреждения по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда штатных сотрудников за 2022 год составили в общей сумме 6 384,00 руб., в том числе:

-Заработная плата – на сумму 4 919,7 тыс. руб.;

При проведении проверки установлены нарушения:

Требований раздела IV Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14.12.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», Приказа от 26.04.2019 №77-О, Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», ст. 123 ТК РФ, ст. 124 ТК РФ, ст. 284 ТК РФ, ст.139 ТК РФ, письма Роструда от 31.10.2008 №5921-ТЗ и др.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в соответствии с ч. 1 ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (проверка заработной платы за 2022 год) в МАОУ Улу-Юльская средняя общеобразовательная школа Первомайского района.

Расходы за 2022 год по Учреждению составили 26 408,8 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета:

-Заработная плата – на сумму 15 570,8 тыс. руб.

При проведении проверки установлены нарушения:

Ст.68 ТК РФ, ст.123 ТК РФ, ст. 127 ТК РФ, ст. 312 ТК РФ, ст. 136 ТК РФ, ст.139 ТК РФ, ст. 57 ТК РФ, 60.1 ТК РФ, ч. 4 ст. 282 ТК РФ, ст. 284 ТК РФ, ч. 1 ст. 166 ТК РФ, ст. 137

ТК РФ, п.3.1 Коллективного договора, письма Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 05.08.2013 № 14-4-1702, Федерального Закона от 29.12.2006 №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», письмом Роструда от 31.10.2008 №5921-ТЗ, п. 35 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30.04.1930 № 169, Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, п. 6.6 Отраслевого Соглашения по организациям, находящимся в ведении Министерства просвещения Российской Федерации, на 2021 - 2023 годы, Отраслевого Соглашения заключенного между Департаментом общего образования Томской области и Томской областной организацией Профессионального союза работников народного образования и науки Российской Федерации на 21-2024 годы, Постановления Правительства РФ от 21.02.2022 № 225 «Об утверждении номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций», п. 4.6 Положения о системе оплаты труда работников МАОУ Улу-Юльской СОШ, № 178-О от 03.12.2019, Приказа по Учреждению от 31.01.2022 №5-л/с «О выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководителя за январь 2022 года», письма Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 26.04.2017 14-2/В-357, Приказа по Учреждению от 12.07.2022 №88-О «Об утверждении изменений в штатное расписание и тарификацию», Приказа по Учреждению от 12.07.2022 №88-О «Об утверждении изменений в штатное расписание и тарификацию», п. 11 Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» и др.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в соответствии с ч. 1 ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений – найм жилья) в Администрации МО Сергеевское сельское поселение, Администрации МО Куяновское сельское поселение, Администрации МО Новомариинское сельское поселение, Администрации МО Комсомольское сельское поселение, Администрации МО «Улу-Юльское сельское поселение».

В соответствии со ст. 51 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Муниципальные образования должны разрабатывать муниципальные правовые акты, регулирующие владение, пользование и распоряжение муниципальным имуществом.

При проведении проверки установлены нарушения:

Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», ст. 51 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», приказа Министерства финансов Российской Федерации 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», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», методических указаний по инвентаризации

имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, Постановления Правительства РФ от 21.05.2005 № 315 «Об утверждении Типового договора социального найма жилого помещения», Приказа Минстроя России от 14.05.2021 N 292/пр «Об утверждении правил пользования жилыми помещениями», Постановления Правительства РФ от 28.06.2013 № 548 «Об утверждении типового договора найма жилого помещения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», Постановления Администрации Томской области от 29.12.2012 № 562а «Об утверждении Порядка предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам, которые относились к категории детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и достигших возраста 23 лет, жилых помещений», Закона Томской области от 11.09.2007 № 188-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа», Постановления Администрации Томской области от 29.12.2012 №558а «О включении в Список детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, которые подлежат обеспечению жилыми помещениями на территории Томской области» заменить словами «лиц, которые относились к категории детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и достигли возраста 23 лет, которые подлежат обеспечению жилыми помещениями, в Томской области, Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», Постановления Правительства Российской Федерации от 26.01.2006 № 42 «Об утверждении Правил отнесения жилого помещения к специализированному жилищному фонду и типовых договоров найма специализированных жилых помещений», Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 27.09.2016 № 668/пр, ст. 14 ЖК РФ, ст 63 ЖК РФ, ст.92, ст. 51 ЖК РФ, ст. 156 ЖК РФ, ст. 83 ЖК РФ, 264.1 БК РФ, ст. 556 ГК РФ и иные нарушения.

Специалист по финансовому контролю
Администрации Первомайского района



С. Н. Гурская