Информация о результатах контрольных мероприятий, проведенных в 2023 году, по состоянию на 31.12.2023 года органом внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования

Каргасокский район.

В соответствии с планом контрольных мероприятий на 2023 год утверждённым приказом Управления финансов АКР № 41 от 27.12.2022 года и внесенными изменения № 25 от 15.11.2023 года, Главным специалистом по ревизионной работе проведены следующие контрольные мероприятия:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Объект контроля** | **Проверяемый период** | **Наименование контрольного мероприятия, № и дата акта контрольного мероприятия** | **Основной вывод по результатам контрольного мероприятия** |
| 1 | Муниципальное казённое образовательное учреждение «Новоюгинская средняя общеобразовательная школа» (МКОУ «Новоюгинская СОШ») | 2022 год | Плановая проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.  Акт № 1  03.02.2023г. | Обобщив результаты проверки соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы за 2022 год в МКОУ «Новоюгинская СОШ», выявлено нарушение п.5 раздела 1 Порядка, бюджетная смета Школы на 2022 финансовый год утверждена первым заместителем начальника Учреждения М.А. Кирсановой. Подтверждающих документов о том, что руководитель Учреждения в дату утверждения бюджетной сметы Школы 17.01.2022г. отсутствовал, Учреждением не представлена. Уточнённая бюджетная смета Школы на 2022 финансовый год Учреждением не представлена. |
| 2 | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Павловский детский сад №15» (МБДОУ «Павловский д/с №15») | 2021 год | Плановая проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности, Акт № 2  от 14.02.2023г. | Муниципальное задание на 2021 год доведено до Учреждения по установленной форме в установленные сроки.  Соглашения о предоставлении субсидий на обеспечение выполнения муниципального задания заключены в соответствии с установленной типовой формой в установленный срок. При изменении размеров субсидий заключались дополнительные соглашения.  Нарушен абз. 3 п. 4 Порядка 1 значения соответствующих отклонений Управления не согласованы с Управлением финансов АКР и не утверждены правовым актом Учредителя.  В нарушении пункта 10 Порядка 1 сводная информация об исполнении Учреждением муниципального задания в Управление финансов АКР не направлялась.  В нарушении пункта 11 Порядка 1 объём субсидии на текущий финансовый год, следующего за отчётным годом не корректировался при невыполнении муниципального задания сверх допустимых значений.  Общий объем проверенных средств составил 7 353 106,20 рублей. Источниками формирования финансовых ресурсов бюджетного учреждения являлись средства, полученные в виде субсидий на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием (6 522 835,78 тыс. руб.), бюджетные поступления в виде иной субсидии (целевые) (850 270,42 руб.). При проверке показателей плана ФХД превышение кассового расхода над плановыми показателями не установлено.  Отчеты об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является Субсидия предоставленные Учреждением Учредителю, на:  - достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожная карта») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных бюджетных организаций по дошкольному образованию»;  - на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа в пределах РФ к месту отдыха и обратно;  - на укрепление материально – технической базы, на выполнение работ, услуг по содержанию имущества»;  - на проведение и участие в различных мероприятиях» для проверки не предоставлены. |
| 3 | Муниципальное казённое учреждение Администрация Усть – Чижапского сельского поселения (МКУ Администрация Усть – Чижапского сельского поселения). | 2022 год | Плановая проверка осуществления расходов бюджета публично правового образования на реализацию мероприятий национального проекта «Демография», Акт № 3  от 16.03.2023г. | Обобщив результаты проверки осуществления расходов бюджета публично правового образования на реализацию мероприятий национального проекта «Демография» за 2022 год в Администрации, нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Субсидии на реализацию мероприятий национального проекта «Демография» в 2022году МКУ Администрации «Усть – Чижапского сельского поселения» предоставлена в соответствии с заключенными соглашениями.  Отчет о показателях результативности использования субсидии на реализацию мероприятий национального проекта «Демография» в 2022году, отчет об использовании бюджетом муниципального образования Томской области субсидии на реализацию мероприятий национального проекта «Демография» в 2022году Администрацией представлены в соответствии с приложением № 1, № 2 в установленный срок.  Выявлено нарушение п.3 Положения, выплаты в виде доплаты до минимального размера оплаты труда в Положении не предусмотрены. |
| 4 | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Каргасокский детский сад №1» – (МБДОУ «Каргасокский д/с № 1»). | 2022 год | Плановая проверка организации питания в дошкольных учреждениях за счёт средств родительской платы, средств субсидии, выделенных на иные цели, Акт № 4 от 03.04.2023г. | Организация питания в дошкольных учреждениях за счёт средств родительской платы, средств субсидий выделенных на иные цели в отношении Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Каргасокский д/с №1» произведена в соответствии с порядком взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, осуществляющих основные общеобразовательные программы дошкольного образования, подведомственных УООиП муниципального образования «Каргасокский район» утверждённого Постановлением Администрации Каргасокского района от 11.03.2015г. № 50.  Денежные средства в виде родительской платы в полном объёме учитываются в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на текущий календарный год. Средства от платы за присмотр и уход за детьми в ПФХД на 2022 год составили 2 600 000,00руб.:  Денежные средства родительской платы не идут на реализацию основной образовательной программы дошкольного образования и содержание недвижимого имущества. Расход поступающих денежных средств родительской платы осуществляется на оплату организации питания детей и приобретение материалов хозяйственно-бытового назначения.  Табели посещения количества детей, табели по начислению родительской платы, меню – требования на выдачу продуктов питания, оборотно - сальдовая ведомость составлены в соответствие с утверждённой формой (приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, применяется с 27 сентября 2020 года).  Учреждением принят приказ «Об организации питания воспитанников». Согласно данному приказу за организацию питания воспитанников в Учреждении назначены ответственные лица.  Учреждением принят приказ «О назначении ответственных лиц по контролю за организацией питания детей в детском саду». Согласно данному приказу в Учреждении назначены ответственные лица за своевременность доставки пищевых продуктов и продовольственного сырья, точность веса, количество, качество и ассортимент получаемых от поставщиков продуктов; создана бракеражная комиссия для определения органолептических свойств готовой продукции и разрешения выдачи данной продукции в группы; создана комиссия по снятию остатков продуктов питания на складе.  Выявлено нарушение пп. 18.1 п. 18 приказа № 87 от 31.08.2021года, приказа № 144 от 01.09.2022 года «О назначении ответственных лиц по контролю за организацией питания детей в детском саду» предоставленный акт сверки соответствия накопительной ведомости и наличия продуктов на складе Учреждения за 1 квартал 2022 года, составлен на 01.03.2022г.  Выявлено нарушение пп. 18.2 п. 18 приказа № 87 от 31.08.2021года, приказа № 144 от 01.09.2022 года «О назначении ответственных лиц по контролю за организацией питания детей в детском саду» журнал остатков продуктов питания не ведется. |
| 5 | Муниципальное казённое учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства муниципального образования «Каргасокский район»  (МКУ УЖКХ и КС) | 2022 год | Плановая проверка целевого и эффективного использования субсидии на поддержку отрасли культуры,  Акт № 5 от 07.04.2023г. | Субсидия на поддержку отрасли культуры МКУ УЖКХ и КС в 2022 году от Департамент Архитектуры и строительства Томской области и Администрация Каргасокского района не была предоставлена, следовательно, объект проверки отсутствует. |
| 6 | Администрация Каргасокского района (Администрация Каргасок. р-на) | 2022г. | Плановая проверка предоставления субсидии по обеспечению жильём молодых семей Акт № 6 от 20.04.2022г. | Осуществление целевого и эффективного использования субсидии по обеспечению жильём молодых семей в 2022 году произведено в соответствии с заключенным Соглашением и дополнительными соглашениями к нему.  На основании представленных документов расходование средств субсидии в 2022 году в размере 1 894 200,00руб.:  • поступило средств федерального бюджета – 935 034,09руб., средства израсходованы в полном объёме;  • поступило средств бюджета субъекта РФ – 424 725,91руб., средства израсходованы в полном объёме;  • средства местного бюджета – 534 440,00руб., средства израсходованы в полном объёме.  Нецелевого и неэффективного использования средств за 2022 год Администрацией Каргасокского района не выявлено.  Отчёт за 2022 год представлены в срок. Значение результата использования субсидии и обязательств, принятых в целях их достижения достигнуты. Нарушений не выявлено. |
| 7 | Муниципальное унитарное автотранспортное предприятие муниципального образования «Каргасокский район», сокращенное наименование – (МУ АТП) | 2022 год | Плановая проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, связанных с осуществлением перевозок населения в границах муниципального образования «Каргасокский район» воздушным, водным и автомобильным транспортом  Акт № 7 от 26.05.2023г. | По результатам проведенной проверки установлено, что за 2022 год сложилась переплата субсидии на сумму (-166 201,76руб.), недоплата субсидий на общую сумму 313 644,46руб., в т.ч:  - недоплата субсидии в целях возмещения затрат, связанных с осуществлением воздушных перевозок в сумме 24 087,28руб.;  - недоплата субсидии в целях возмещения затрат, связанных с осуществлением речных пассажирских перевозок в сумме 28 763,01руб.;  - недоплата субсидии целях возмещения затрат, связанных с перевозкой граждан автомобильным транспортом в городском сообщении в сумме 260 794,17руб.;  - переплата субсидии в целях возмещения затрат, связанных с перевозкой граждан автомобильным транспортом в пригородном сообщении в сумме (- 166 201,76руб.).  Согласно п. 3 Порядка 1, Порядка 2, Порядка 3, Порядка 4, Порядка 5 Учреждением предоставлены в отчёты о выполнении результата и показателя результата предоставления субсидии в отчётном году в срок и по установленной форме, установленной Управлением финансов Администрации Каргасокского района.  За счет средств субсидии иностранная валюта предприятием не приобреталась. Средства направлены на цели, установленные соглашениями.  Показатели результативности, установленные соглашениями о предоставления субсидий, предприятием выполнены. |
| 8 | Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования "Каргасокский дом детского творчества", сокращенное наименование – (МБОУ ДО «Каргасокский ДДТ»). | 2021 год, 2022 год | Плановая проверка обоснованность выплаты компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, Акт № 8 от 11.07.2023г. | В нарушение Порядка предоставления гарантий и компенсаций для лиц, работающих в муниципальных учреждениях всех типов, учредителем которых является муниципальное образование «Каргасокский район», утвержденного Постановлением Администрации Каргасокского района от 27.06.2012 № 115:  - авансовые отчеты принимаются к учету не своевременно, в нарушение абз. 1 п. 2.13 Порядка, п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 11 ч. 1 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, утвержден ой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н.  В нарушение абз. 3 пп. 2.13 Порядка выплата компенсации расходов на проезд к месту отдыха и обратно превышает 5 рабочих дней.  В нарушение Приложения 2 Порядка, ведение журнала за 2021 год, 2022 год не соответствует утвержденной форме.  - авансовые отчеты принимаются к учету недооформленными, бухгалтером не оформляются должным образом, в нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемые органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными учреждениями) и методических указаний по их применению».  Проверкой не были выявлены случаи нецелевого и неправомерного использования средств. |
| 9 | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Нововасюганский детский сад № 23» (МБДОУ «Нововасюганский д/с № 23»). | 2022 год | Плановая проверка предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных нормативных правовых актов, Акт № 9 от 13.10.2023г. | В результате проверки в действиях муниципального заказчика – Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Нововасюганский детский сад № 23», ИНН 7006005142 КПП 700601001, адрес: 636740, Томская область, Каргасокский район, Новый Васюган с, Геологический пер, 6, установлены нарушения следующих положений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:  1) п. 1 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ, в муниципальных контрактах, договорах отсутствует идентификационный код закупки  2) п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ: в заключенных контрактах, договорах не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.  3) п. 4 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ отсутствует обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств;  4) п. 5 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ: неверно указаны меры ответственности Заказчика при нарушении им обязательств;  5) п. 6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ: неверно указаны меры ответственности Поставщика при нарушении им обязательств; |
| 10 | Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования "Каргасокская спортивная школа", сокращенное наименование – (МБОУ ДО «КСШ») | 2021 год, 2022 год | Плановая проверка обоснованность выплаты компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно  № 10 от 25.10.2023г. | В нарушение Порядка предоставления гарантий и компенсаций для лиц, работающих в муниципальных учреждениях всех типов, учредителем которых является муниципальное образование «Каргасокский район», утвержденного Постановлением Администрации Каргасокского района от 27.06.2012 № 115:  - нарушен абз. 3 пп. 2.13 Порядка выплата компенсации расходов на проезд к месту отдыха и обратно превышает 5 рабочих дней.  Проверкой не были выявлены случаи нецелевого и неправомерного использования средств. |
| 11 | Муниципального казённого учреждения  Администрации Киндальского сельского поселения (МКУ «Администрация Киндальского сельского поселения»). | 2022 год | Плановая проверка соблюдение целей, порядка и условий предоставления иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, Акт № 11 от 01.12.2023г. | Общая сумма иных межбюджетных трансфертов и субвенций бюджету Муниципального образования «Киндальское сельское поселение» в 2022 году утверждена в размере 793 111,00руб., предоставлена в размере 792 861,00руб., использована в размере 792 861,00руб., неизрасходованная сумма в размере 250,00руб. возвращена в бюджет МО «Каргасокский район» (Платёжное поручение 13.01.2023г.).  Выявленные нарушения:  Расчёт заработной платы, стимулирующие выплаты, доплата до минимального размера оплаты труда, районный, северный коэффициенты по работнику, осуществляющему первичный воинский учет в Киндальском сельском поселении, в штатном расписании, карточке – справке № 0000000004 за 2022 год рассчитаны неверно.  Нарушение п. 1. Положения об оплате труда работника, осуществляющего первичный воинский учёт: выплаты в виде доплаты до минимального размера оплаты труда не предусмотрены. Локально нормативного - правового акта Администрацией не представлено.  Нарушение раздела 2 закона № 308-ОЗ военно – учётному работнику предусмотрена выплата материальной помощи в размере 2-х окладов в год, работнику данная выплата не осуществлялась  Выплаченная заработная плата за 2022 год военно – учётному работнику не соответствует начисленной заработной плате, согласно штатному расписанию и карточки – справки представленной Администрацией на проверку:  • начислено: заработная плата - 144 569,02руб., страховые взносы - 43 659,84руб.  • выплачено: заработная плата - 144 086,02руб., страховых взносов - 43 513,98руб.  • начислено по данным проверки: заработная плата – 144 086,02руб., страховых взносов – 43 513,98руб.  Разница составила: по заработной плате - 483,00руб., страховых взносов – 145,86руб.  Размере ставки, прописанной в трудовом договоре работника принятого на должность инструктора по спорту, не соответствует:  • ставке указанной в постановлении Администрации Каргасокского района от 19.02.2021г.  № 39 «Об утверждении Порядка предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта» (внесенных изменений о 28.02.2022г. № 49),  • штатному расписанию, карточке-справке Администрации расчёта заработной платы инструктора по спорту.  Дополнительное соглашение к договору инструктора по спорту Администрацией не заключалось.  Стимулирующие выплаты инструктора по спорту рассчитаны на 0,3 ставки, районный коэффициент и процентная надбавка за работу в местностях, приравненных к районам крайнего севера, сумма доплаты до МРОТ (локально нормативного - правового акта Администрацией не представлено), компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении - рассчитаны не верно.  Количество отработанных дней, указанных в карточках-справках для расчёта начисления заработной платы инструкторов по спорту Киндальского сельского поселения, не соответствуют производственному календарю за 2022 год:  • январь - по производственному календарю 16 рабочих дней, Администрацией проставлено 15 рабочих дней;  • апрель – по производственному календарю 21 рабочий день, Администрацией проставлено 22 рабочих дня.  • июнь: по производственному календарю 21 рабочих дней, Администрацией проставлено  - 22 рабочих дня.  Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении инструкторов по спорту Киндальского сельского поселения, рассчитана не верно.  Начисленная премия инструктору по спорту согласно распоряжению Администрации № 34 от 23.12.2022г. не является субвенцией к коду КФСР 1101 КЦСР 051P540008 КВР 111 КОСГУ 211 Доп. ФК 435 отношения не имеет, но отражена в карточке-справке № 0000000035 за 2022 год.  Выплаченная заработная плата за 2022 год инструктору по спорту не соответствует начисленной заработной плате, согласно штатному расписанию и карточки – справки представленной Администрацией на проверку:  • начислено: заработная плата - 74 265,65руб., страховых взносов – 22 428,23руб.;  • выплачено: 66 580,49руб., страховых взносов 20 360,51руб.;  • начислено по данным проверки: заработная плата – 66 039,11руб., страховых взносов – 20 107,31руб.  Разница составила: по заработной плате – 541,38руб., страховых взносов - 253,20руб. |
| 12 | Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Павловская общеобразовательная школа»  (МКОУ «Павловская ООШ») | 2021 год | Плановая проверка осуществление расходов бюджета публично-правового образования на реализацию мероприятий национального проекта «Образование»,  Акт № 12 от 22.12.2023г. | Субсидия из областного бюджета на внедрение и функционирование целевой модели цифровой образовательной среды в муниципальных общеобразовательных организациях в 2021 году в размере 357 857,49руб. использована в полном объёме.  Оплата суточных и квартирных расходов выплачивалась учителю Учреждения на основании пп. а) и пп. б) п. 1 Постановления Администрации Томской области от 08.01.2003г. № 1а «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации», абз. 6 пп. 1.1. учётной политики УООиП, утверждённой приказом № 862 от 30.12.2019г.  Нарушен п. 1.1. приложения № 10 учетной политики УООиП оплата командировочных расходов учителю русского языка и литературы - Белозерской Д.И., учителю математики - Михайличенко Е.А., учителю начальных классов - Нетягиной И.П., учителю физики - Рухлову А.С. произведена позже установленного срока.  Нарушение ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях:  - не представлен нормативный документ о доведении субсидии от УООиП до Учреждения. |
| 13 | Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Каргасокская центральная районная библиотека» – (МБУК «Каргасокская ЦРБ»). | 2022г. | Плановая проверка соблюдение порядка доведения муниципального задания и расчёта финансового обеспечения муниципального задания на основе нормативных затрат, Акт № 13 от 12.01.2024г. | Муниципальное задание на 2022 год доведено до Учреждения по установленной форме в установленные сроки.  Соглашение о предоставлении субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания заключены в соответствии с установленной типовой формой в установленный срок. При изменении размеров субсидий заключались дополнительные соглашения.  Нарушение п. 9. Порядка Приложения № 1 Порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания, пп. 1.2. части 3 муниципального задания Учреждением полугодовой отчёт о выполнении муниципального задания не составлялся.  По 1-й муниципальной услуге в муниципальном задании Учреждения - отклонение по выполнению плана в 61% рассчитано не верно, фактически отклонение составило 64%.  Годовой отчет об исполнении муниципального задания составлен и утвержден в срок по установленной форме.  Нормативные затраты рассчитаны на единицу показателя объема, утверждены нормативным документом. |

Начальник С.М. Тверетина

Исп.: Е.В. Мемей

2-10-48