

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчёту о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2024 год

Отчёт о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2024 год и пояснительная записка к нему подготовлены в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчётности о результатах контрольной деятельности», утверждённого Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020г. № 1478.

Финансово-экономическое управление администрации Ирбейского района Красноярского края является уполномоченным органом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Ирбейский район (далее - орган контроля).

Основания: статья 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации; Положение о финансово-экономическом управлении администрации Ирбейского района, утверждённое постановлением администрации Ирбейского района от 09.08.2022 г № 748-пг.

Информация (сведения) об обеспеченности органа контроля трудовыми ресурсами и объёме затраченных бюджетных средств в 2024 году

Полномочия по внутреннему финансовому контролю на территории муниципального образования Ирбейский район осуществляется контролером-ревизором финансово-экономического управления администрации Ирбейского района. Общая штатная численность органа контроля: 1 человек.

Количество должностных лиц, принимавших участие в осуществлении контрольных мероприятий: 1 должностное лицо.

Объём бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в 2024 году, составил 153,5 тыс. руб.

Для назначения (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, для привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) бюджетные средства не использовались. При проведении контрольных мероприятий в 2024 году экспертизы не назначались, независимые эксперты не привлекались.

Информация (сведения) о проведённых контрольных мероприятиях и выявленных нарушениях

Контрольная деятельность в 2024 году осуществлялась в соответствии с Планом контрольных мероприятий финансово – экономического управления администрации Ирбейского района на 2024 год (далее - план).

Мероприятия, предусмотренные планом на 2024 год, органом контроля выполнены не в полном объёме, в связи с наличием вакансии по должности контролера-ревизора в течение длительного времени (с 11.03.2024г. по 24.02.2025г.)

План органа контроля на 2024 год размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте финансово-экономического управления администрации Ирбейского района Красноярского края в разделе «Ревизионная работа» подразделе «План работы».

Всего в течение 2024 года органом контроля проведена 1 плановая проверка и 2 внеплановых проверки.

Контрольными мероприятиями было охвачено 3 объекта контроля, предусмотренных статьей 266.1 Бюджетного кодекса РФ, а именно:

-в период с 01.02.2024 года по 28.02.2024 года проведено контрольное мероприятие в отношении администрации Чухломинского сельсовета Ирбейского района», ОГРН 1022400779180, ИНН 2416001696 по теме: 1. «Комплексная проверка составления, утверждения и исполнения сельского бюджета, целевого использования средств, постановки и ведения бюджетного учета», по теме 2. «Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Объем проверяемых средств составил 12 904,2 тыс. рублей.

Всего выявлено 21 нарушение на сумму 2 290,7 тыс. рублей.

По результатам проверки составлен акт от 28.02.2024 г.

-в период с 05.03.2024 года по 20.03.2024 года проведена внеплановая проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципального бюджетного образовательного учреждения «Елисеевская основная общеобразовательная школа».

Объем проверяемых средств составил 268,00 тыс. рублей.

Нарушений не выявлено.

По результатам проверки вынесено решение о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком.

-в период с 05.04.2024 года по 17.04.2024 года проведена внеплановая проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения администрации Изумрудновского сельсовета Ирбейского района Красноярского края.

Объем проверяемых средств составил 2 117,41 тыс. рублей.

Выявлено 2 нарушения.

По результатам проверки вынесено решение об отказе в согласовании заключения контракта с единственным поставщиком.

Общий объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий в 2024 году составил 15 289,63 тыс. руб., в том числе в рамках Федерального закона от 15.04.2013 №44-ФЗ объем средств составил 5 466,37 тыс. руб., проверено 57 контрактов (договоров).

По итогам проведенных в 2024 году контрольных мероприятий по всем объектам контроля установлено 23 нарушения на общую сумму 4 408,14 тыс. руб., в том числе в рамках Федерального закона от 15.04.2013 №44-ФЗ установлено 6 нарушений на общую сумму 3 887,8 тыс. руб.

Проверкой установлены нарушения начислений и выплаты заработной платы:

1. Исполнение расходов по заработной плате превышает фонд оплаты труда по нормативу, установленному постановлением Совета администрации Красноярского края от 29.12.2007 № 512-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих», на общую сумму 120,53 тыс. руб., в том числе: в 2022 году на сумму 56,05 тыс. руб.; в 2023 году 64,49 тыс. руб.;

2. Ежемесячные стимулирующие выплаты производились на основании оценочных листов без учета установленного решения главы сельского поселения;

Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджета поселения:

1. Не определен вид бюджетных ассигнований в составе расходов на мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма, а также

минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории поселения;

2. Внесение изменений в бюджетные сметы и в обоснования (расчеты) плановых сметных назначений ведутся с нарушением требований Приказа Минфина России от 14.02.2018 года №26н:

3. Неиспользованный остаток дорожного фонда текущего года не направлен на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда очередного финансового года;

4. Формирование муниципального дорожного фонда осуществлялось не по утвержденному поселением Порядку.

Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета.

1. Несоответствие показателей авансового отчета на бумажном носителе с данными регистра бюджетного учета;

2. Несоответствие унифицированной форме, утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, Учетной политике, (авансовые отчеты, платежные ведомости);

3. Несвоевременное формирование первичных учетных документов при совершении факта хозяйственной жизни;

4. Заполнение формы авансового отчета осуществляется не в соответствии с Приложением №5 к приказу Минфина России №52н;

5. Учетной политикой не определен порядок компенсации работнику расходов, произведенных им на нужды поселения, без предварительного получения денежных средств в подотчет;

6. Не определен порядок проведения массовых или публичных мероприятий: спортивные соревнования, юбилейные торжества, которым не предполагается хранение подарков и сувениров до момента их вручения;

7. Выбытие (отпуск) материальных запасов однократного применения производится не в соответствии с п. 98 Инструкции 157н, без учета первичного документа;

8. Не утверждена постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов;

9. Не закреплены Учетной политикой на 2022 год конкретные первичные документы при выбытии (списании) материальных запасов;

10. Выбытие материальных запасов производится не в соответствии с утвержденной Учетной политикой поселения.

Нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, а именно:

1. Не приведен в соответствие план-график, в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении;

2. Нарушение существенных условий заключения контрактов

(договоров), а именно: в контракте не указано, что «цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта»;

3. Нарушения порядка размещения сведений в реестре контрактов;
4. Осуществление закупок без размещения в ЕИС плана-графика;
5. Противоречия в документации о закупке: наименование объекта закупки в извещении электронного аукциона не совпадает с наименованием в описании объекта закупки, и не совпадает с наименованием в локально-сметном расчете;
6. Объем работ, указанный в локально-сметном расчете не сопоставим с объемом в описании объекта закупок.

Информация (сведения) о реализации результатов контрольных мероприятий

По итогам проведенных в 2024 году плановых контрольных мероприятий в адрес объекта контроля направлено представление в целях устранения нарушений и (или) принятия мер по устранению причин и условий выявленных нарушений. По результатам внеплановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг, по одному объекту контроля было вынесено решение о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком, по второму вынесено решение об отказе в согласовании контракта.

Со стороны объектов контроля жалобы на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействия) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому в 2024 году не поступали.

В рамках досудебного обжалования решений органа контроля и действий (бездействия) должностных лиц органа контроля жалоб не поступало.

Контролер-ревизор



Н.В. Дидберидзе