**Информация**

**о результатах проверок, проведенных органом внутреннего муниципального финансового контроля в 2023 году**

В соответствии с Планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Молчановский район» на 2023 год, утвержденным распоряжением Администрации Молчановского района от 29.12.2022 № 508 – р, начальником отдела финансового контроля проведены 5 контрольных мероприятий:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование объекта контроля** | **Тема контрольного мероприятия/основание** | **Информация о результатах контрольного мероприятия** |
| Исполнительный орган местного самоуправления муниципального образования Администрация Молчановского района Томской области | Проверка использования средств субсидии, предоставленной в 2022 году муниципальному образованию «Молчановский район» на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках подпрограммы «Оказание государственной поддержки на улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан» государственной программы субъекта Российской Федерации «Жилье и городская среда Томской области» с целью выявления неисполнения или ненадлежащего исполнения условий предоставления субсидии, нецелевого использования бюджетных средств»/распоряжение Администрации Молчановского района «О проведении контрольного мероприятия» от 30.01.2023 № 19 – р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 15.02.2023.В ходе контрольного мероприятия установлено, что Субсидия из областного бюджета предоставлена бюджету муниципального образования «Молчановский район» в соответствии с условиями Соглашения.Средства Субсидии, предоставленные в 2022 году муниципальному образованию «Молчановский район» на реализацию мероприятия государственной программы РФ освоены в полном объеме по целевому назначению. Отчетом об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетами субъектом Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальными государственными внебюджетными фондами (форма 0503324) по состоянию на 01.01.2023, сформированным финансовым органом муниципального образования «Молчановский район», подтверждено отсутствие остатков средств Субсидии. Объектом контроля обеспечено достижение значений результатов использования Субсидии, установленных в соответствии с приложением № 2 к Соглашению (количество молодых семей, получивших свидетельство о праве на получение социальной выплаты – 1 единицы).Средства бюджета Томской области, предоставленные муниципальному образованию «Молчановский район», выделенные на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках подпрограммы «Оказание государственной поддержки на улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан» государственной программы субъекта Российской Федерации «Жилье и городская среда Томской области», в полном объёме направлены на исполнение обязательств. При проверке освоения Субсидии нецелевого использования средств не выявленоПредставление/предписание объекту контроля не выдавалось. |
| Муниципальное автономное учреждение культуры «Межпоселенческий методический центр народного творчества и досуга» (далее – МАУК ММЦНТиД) | Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, предоставленных в 2022 году муниципальному образованию «Молчановский район» на осуществление государственной поддержки отрасли культуры в целях достижения результатов федерального проекта «Обеспечение качественного нового уровня развития инфраструктуры» («Культурная среда») и результатов регионального проекта «Культурная среда» в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Томской области»/распоряжение Администрации Молчановского района «О проведении контрольного мероприятия» от 09.02.2022 № 29 – р  | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 10.05.2023.Контрольным мероприятием установлено, что субсидия из областного бюджета предоставлена бюджету муниципального образования «Молчановский район» в соответствии с условиями соглашения.Объектом контроля обеспечено достижение значений результатов использования субсидии, установленных в соответствии с приложением № 4 к соглашению (капитально отремонтирована культурно – досуговая организация в сельской местности – 1 единица). Средства субсидии, предоставленные в 2022 году муниципальному образованию «Молчановский район» на достижение результатов федерального проекта «Обеспечение качественного нового уровня развития инфраструктуры» («Культурная среда») и результатов регионального проекта «Культурная среда», в полном объеме направлены на исполнение обязательств. При проверке освоения субсидии нецелевого использования средств не выявлено. Кроме того, в рамках контрольного мероприятия организована проверка исполнения требований федерального законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц. В ходе проверки выявлены нарушения Федерального закона от 18.07.2011 № 223 – ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»: установлены факты нарушения МАУК ММЦНТиД сроков оплаты выполненных работ по договору, заключенному с субъектом малого или среднего предпринимательства, не повлиявшие на эффективность и результативность использования субсидии.Представление/предписание объекту контроля не выдавалось. Материалы контрольного мероприятия направлены в УФАС по Томской области. Постановлением УФАС по ТО о должностное лицо МАУК ММЦНТиД признано виновным в совершении административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 9 статьи 7.32.3 КоАП РФ. |
| Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Молчановская межпоселенческая централизованная библиотечная система» (далее – МБУК ММЦБС) | Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Молчановский район» муниципальным бюджетным учреждением культуры «Молчановская межпоселенческая централизованная библиотечная система» на выплату заработной платы в 2022 году/распоряжение Администрации Молчановского района «О проведении контрольного мероприятия» от 20.04.2023 № 115 - р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 05.07.2023.В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.1. В нарушение пункта 12 раздела I Устава объекта контроля Положение о филиалах не разработано.
2. В нарушение ЕТКС работнику по должности «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания» присвоен 1 разряд.
3. В нарушение пункта 13 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры МБУК ММЦБС, финансируемых из бюджета Молчановского района, утвержденного постановлением Администрации Молчановского района от 25.05.2010 № 240, пункта 17 Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по культуре Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 04.12.2009 № 192а, объект контроля локальным актом не установил конкретный размер выплат за работу в учреждении, расположенном в сельской местности, по занимаемой должности.
4. Надбавки стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета Молчановского района Положением МБУК ММЦБС не установлены.
5. Выплата по итогу работы за год не предусмотрена Положением о порядке и условиях применения стимулирующих выплат работникам МБУК ММЦБС и не соответствует пункту 5 настоящего положения.
6. В дополнительных соглашениях к трудовым договорам, заключенным с работниками МБУК ММЦБС сведения об ИНН Учреждения отсутствуют.
7. Все изменения в трудовые договоры с работниками Учреждения, внесенные дополнительными соглашениями, вступили в силу с момента их подписания и распространяют свое действие на правоотношения, возникшие с момента приема работника на работу.
8. Трудовые договоры заключены не со всеми штатными работниками.
9. Изменения в штатное расписание осуществляются без согласования с учредителем.
10. Дискриминация сотрудников при установлении условий оплаты труда – разного размера компенсационной выплаты за работу в учреждении, расположенном в сельской местности, специалистам по одноименным должностям и с одинаковым окладом. Критерии определения размера компенсационной выплаты не разработаны.
11. Фактический порядок выплаты премии руководителю учреждения не соответствует пунктам 16 – 21 постановления Администрации Молчановского района от 25.05.2020 № 269 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципального автономного учреждения культуры «Межпоселенческий методический центр народного творчества и досуга», муниципального бюджетного учреждения культуры «Молчановская межпоселенческая централизованная библиотечная система», муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Молчановская детская музыкальная школа».
12. Директор объекта контроля издает приказы о внутреннем совмещении должностей без оформления дополнительного соглашения к трудовым договорам с работниками, что является нарушением части 1 статьи 60.2 ТК РФ.
13. В нарушение статьи 282 ТК РФ директором МБУК ММЦБС не заключен трудовой договор с работниками о работе по внутреннему совместительству.
14. Несоблюдение срока уведомления о дате начала отпуска, нарушение части 9 статьи 136 ТК РФ.
15. Карточки – справки о форме 0504417 не заполняются в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, заработная плата по разным должностям ведется в одной карточке – справке, на совместителей не заводится отдельный лицевой счет.
16. Сумма неправомерно начисленных денежных средств (заработная плата, компенсационные и стимулирующие выплаты при совмещении) за проверяемый период составила 16 446,38 рублей (с учетом районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в местности, приравненной к районам Крайнего Севера), в том числе переплата в размере 15 777,06 рублей, недоплата в размере 669,32 рублей.

С учетом отчислений во внебюджетные фонды сумма переплаты составляет 20 541,73 рубля.Руководителю объекта контроля вынесено представление от 06.09.2023 № 05 – 06 – 2335/23. Информация о результатах исполнения представления предоставлена 15.11.2023. |
| Исполнительно – распорядительный орган муниципального образования Могочинского сельского поселения – Администрация Могочинского сельского поселения. | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных 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/распоряжение Администраци Молчановского района «О проведении контрольного мероприятия» от 23.08.2023 № 233 – р  | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 31.10.2023. В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.1. В нарушение части 6 статьи 19 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) не все правовые акты объекта контроля о нормировании размещены в установленном порядке в единой информационной системе (далее – ЕИС).
2. В нарушение части 4 статьи 93 Закона № 44 – ФЗ в проверяемом периоде заказчик не осуществлял сбор ценовой информации для заключения контракта с единственным поставщиком. В соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ по истечении срока давности постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено, производство по делу об административном правонарушении не может быть начато.
3. Выявлено несоответствие в закупочной документации. Начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) в извещении о проведении электронного аукциона не соответствует НМЦК в проектной документации. В соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ по истечении срока давности постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено, производство по делу об административном правонарушении не может быть начато.
4. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44 – ФЗ установлено несоблюдение сроков размещения в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. В соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ по истечении срока давности постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено, производство по делу об административном правонарушении не может быть начато.
5. Установлено размещение недостоверной информации, подтверждающей приемку товара по муниципальному контракту № [016520000332200026](https://app.rts-tender.ru/customer/lk/App504/#/Auction20/View/104377807)3 от 06.09.2022.
6. В проверяемом периоде установлено отсутствие протоколов разногласий, неприменение мер ответственности по муниципальным контрактам, нелогичная претензионная работа, что способствует неэффективному расходованию бюджетных средств.
7. В нарушение Порядка № 85н, утвержденного приказом Минфина от 06.06.2019, выявлено отнесение расходов на несоответствующий вод вида расходов.
8. В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44 – ФЗ установлено несоблюдение сроков и порядка оплаты по муниципальным контрактам. В соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ по истечении срока давности постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено, производство по делу об административном правонарушении не может быть начато.
9. В нарушение части 1 статьи 94 Закона № 44 – ФЗ выявлена оплата товара, несоответствующего условиям контракта. В соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ по истечении срока давности постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено, производство по делу об административном правонарушении не может быть начато.

Руководителю объекта контроля вынесено представление от 24.11.2023 № 05 – 06 – 3016/23. Информация о результатах исполнения представления предоставлена 25.12.2023. |
| Исполнительно – распорядительный орган муниципального образования Тунгусовского сельского поселения – Администрация Тунгусовского сельского поселения | Исполнение сметы и анализ финансово – хозяйственной деятельности/распоряжение Администрации Молчановского района «О проведении контрольного мероприятия» от 26.10.2023 № 296 – р  | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 28.12.2023. В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.1. Устав подлежит актуализации в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
2. Учетная политика требует доработки и дополнения. Утверждать Учетную политику следует в конце года, с целью вступления в силу с января следующего года.
3. В нарушение абзаца первого пункта 1 статьи 221 БК РФ, пунктов 6, 8 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н, бюджетная смета на 2022 год Администрации Тунгусовского сельского поселения составлена без учета лимитов бюджетных обязательств на плановый период 2023 и 2024 годов.
4. Установлено несоответствие данных бухгалтерского учета с данными реестров муниципального имущества.
5. Денежные средства под отчет в проверяемом периоде выдавались с нарушением последовательности, установленной пунктом 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210 – У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».
6. Выявлено излишнее списание 2,2 литров бензина при переходе с зимнего норматива расхода топлива на летний.
7. Установлен факт принятия к бухгалтерскому учету первичных документов (путевых листов легкового автомобиля), оформленных с нарушением части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» (на документах отсутствуют подписи лиц, ответственных за оформление документа). Путевой лист требует дополнения обязательными реквизитами в соответствии с II разделом приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368.

Руководителю объекта контроля вынесено представление от 01.02.2024 № 05 – 06 – 324/24. Информация о результатах исполнения представления предоставлена в установленный срок 04.03.2024. |