**Информация**

**о результатах проверок, проведенных органом внутреннего муниципального финансового контроля в 2024 году**

На основании пункта 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, начальником отдела финансового контроля Администрации Молчановского района проведено 2 внеплановых контрольных мероприятия:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование объекта контроля** | **Тема контрольного мероприятия/основание** | **Информация о результатах контрольного мероприятия** |
| Муниципальное казенное учреждение «Управление образования Администрации Молчановского района Томской области» (далее – объект контроля) | Проверка правильности начисления выплаты заработной платы работникам учреждений дополнительного образования, подведомственных Управлению образования Администрации Молчановского района, достоверности данных л численности и оплате труда работников в формах статистической отчетности/распоряжение Администрации Молчановского района «О проведении внепланового контрольного мероприятия» от 29.01.2024 № 22 – р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 05.04.2024.  В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.   1. Положения о системе оплаты труда работников учреждений дополнительного образования, подведомственных Управлению образования Администрации Молчановского района, требуют доработки. 2. Количество работников, принятых по должностям в МАОУ ДО «ДЮСШ» превышает количество штатных единиц по штатному расписанию. 3. Установлено искажение данных о среднесписочной численности педагогического персонала в формах № ЗП – образование и, как следствие, искажение статистических данных о фактически начисленной средней заработной плате педагогических работников дополнительного образования данных учреждений за проверяемый период. 4. Проверка достоверности составления статистической отчетности «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала» установила, что настоящая отчетность по учреждениям дополнительного образования, подведомственных Управлению образования Администрации Молчановского района, недостоверная. Данные отчетных форм № ЗП – образование не соответствуют первичным учетным документам. Показатели среднесписочной численности в отчетных формах превышают фактическую. Искажение значений в сторону увеличения выявлено преимущественно по штатным работникам (без учета внешних совместителей) по категории персонала «педагоги дополнительного образования». 5. Фактически начисленная заработная плата педагогических работников учреждений дополнительного образования, подведомственных объекту контроля, превышает уровень средней заработной платы педагогических работников дополнительного образования, установленных в Соглашении о предоставлении субсидии бюджету муниципального образования «Молчановский район» из областного бюджета на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования Томской области.   Руководителю объекта контроля вынесено представление от 17.06.2024 № 05-08-1578/24.  Материалы и информация по результатам контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру Молчановского района Томской области  Информация о результатах исполнения представления предоставлена в установленных срок. |
| Исполнительный орган местного самоуправления муниципального образования Администрация Молчановского района Томской области (далее – объект контроля) | Проверка соблюдения порядка, целей и условий предоставления субсидии на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты из федерального и областного бюджетов/распоряжение Администрации Молчановского района «О проведении внепланового контрольного мероприятия» от 05.06.2024 № 139 – р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт выездной проверки от 14.06.2024.  Контрольным мероприятием установлено, что средства субвенции, предоставленные в 2022 году объекту контроля на осуществление отдельных государственных полномочий по государственной поддержке сельскохозяйственного производства по предоставлению субсидии на возмещение части затрат на поддержку собственного производства молока по ставке 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного получателем субсидии на собственную переработку коровьего молока, освоены по целевому назначению в рамках муниципальной программы.  Объектом контроля приняты меры по возврату средств в местный бюджет по причине недостижения получателем субсидии значения показателя, необходимого для достижения результата предоставления субсидии. Объектом контроля осуществлен возврат средств субсидии в областной бюджет.  В рамках настоящего контрольного мероприятия для осуществления проверки соблюдения порядка, целей и условий предоставления субсидий изучены нормативные правовые акты, в соответствии с которыми предоставлена субсидия, изучены документы, предоставленные получателем субсидии, подтверждающие использование средств субсидии с соблюдение целей и порядка их предоставления. Нарушений не выявлено.  Представление/предписание объекту контроля не выдавалось. |

В соответствии с Планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Молчановский район» на 2024 год, утвержденным распоряжением Администрации Молчановского района от 28.12.2023 № 389 – 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 (далее – объект контроля) | Проверка использования средств субсидии, предоставленной в 2023 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 10.01.2024 № 1 – р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 23.01.2024.  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 2023 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 01.01.2024, 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 выявлено  Представление/предписание объекту контроля не выдавалось. |
| Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Молчановская детская музыкальная школа» (далее – объект контроля) | Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Молчановский район» муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования «Молчановская детская музыкальная школа» на выплаты заработной платы в 2023 году/распоряжение Администрации Молчановского района «О проведении контрольного мероприятия» от 25.01.2023 № 18 – р, распоряжение администрации Молчановского района «О внесении изменения в распоряжение Администрации Молчановского района от 25.01.2024 № 18 – р» от 29.01.2024 № 21 – р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 07.06.2024.  В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.   1. Коллективным договором установлен размер суточных при направлении работника в командировку, не приведенный в соответствие Постановлению Администрации Молчановского района от 22.11.2022 № 795 «Об утверждении Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в Администрации Молчановского района». 2. Отдельные показатели оценки эффективности деятельности преподавателей, установленные Положением о материальном стимулировании труда преподавателей МБОУ ДО «Молчановская ДМШ» дублируют стимулирующие выплаты в виде надбавок, установленные пунктом 4.3 Положения. 3. Условия оплаты труда (размер должностного оклада) руководителя объекта контроля Невинского Д.В. не приведены в соответствие с постановлением 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» (в редакциях постановлений Администрации Молчановского района от 27.07.2020 № 390, от 25.07.2022 № 493, от 28.09.2023 № 612). 4. Выполнения руководителем учреждения преподавательской работы осуществляется без согласования с учредителем. 5. В нарушение Коллективного договора бухгалтерам (в том числе, работающим по совместительству) установлен дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день. 6. Установлен факт заключения гражданско – правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения. 7. Директор объекта контроля издает приказы о внутреннем совместительстве без заключения трудового договора с работником, что является нарушением части 1 статьи 282 Трудового кодекса РФ.   Руководителю объекта контроля вынесено представление от 08.08.2024 № 25 – 06 – 1998/24.  Информация о результатах исполнения представления предоставлена в установленных срок. |
| Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Молчановская межпоселенческая централизованная библиотечная система» (далее – объект контроля) | Контроль исполнения представления, выданного по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Молчановский район» муниципальным бюджетным учреждением культуры «Молчановская межпоселенческая централизованная библиотечная система» в 2022 году/распоряжение Администрации Молчановского района «О проведении контрольного мероприятия» от 23.05.2024 № 112 – р, распоряжение Администрации Молчановского района «О внесении изменения в распоряжение Администрации Молчановского района от 23.05.2024 № 112 – р» от 06.06.2024 № 143 – р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 26.07.2024.  В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.  Требования, заключенные представлении от 06.09.2023 № 05 – 06 – 2335/23 исполнены директором учреждения, вместе с тем имеются замечания. Нарушения устранены и не допускаются в 2023 году.  Кроме того в рамках настоящего контрольного мероприятия установлено неправомерное использование бюджетных средств в части неправомерной доплаты за совмещение работнику, в трудовую функцию которого совмещение включено трудовым договором, а также в части неправомерно предоставленных дополнительных дней к отпуску за ненормированный рабочий день.  Руководителю объекта контроля вынесено представление от 19.08.2024 № 05 – 06 – 2050/24. |
| Исполнительный орган местного самоуправления муниципального образования Администрация Молчановского района Томской области (далее – объект контроля) | Проверка достоверности отчета о ходе реализации муниципальной программы 2Обеспечение безопасности населения Молчановского района на 2022 – 2029 года» за 2023 год/распоряжение администрации Молчановского района «О проведении контрольного мероприятия» от 25.07.2024 № 194 – р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 11.10.2024.  В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.  Установлены признаки административных правонарушений, квалифицируемые по части 9 статьи 7.32.3 КоАП РФ в отношении следующих заказчиков: МАУК «ММЦНТиД», МАОУ «Молчановская СОШ № 1».  Установлены признаки административного правонарушения, квалифицируемые статьей 7.32.5 КоАП РФ – заказчик МБОУ «Сарафановская СОШ».  Установлены признаки административного правонарушения, квалифицируемого по части 3 статьи 7.30 КоАП РФ в отношении заказчика МАОУ «Сулзатская СОШ».  Установлены признаки административного правонарушения, квалифицируемые по части 1.1 статьи 7.30 КоАП РФ в отношении заказчика МАОУ «Тунгусовская СОШ».  Установлено предоставление ответственным лицом недостоверных данных о достижении показателя результативности мероприятия 1 «Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан, состоявших на учете в органах внутренних дел, комиссиях по делам несовершеннолетних, внутришкольном учете, подростков, проживающих в неблагополучных малоимущих семьях» подпрограммы 2 (факт/план в Отчете 10 человек, фактически достигнут показатель 90 человек).  Проверка отчета о ходе реализации муниципальной программы показала, что отчетность представлена достоверная. Бюджетные ассигнования и фактические расходы в рамках муниципальной программы использованы по целевому назначению. Установленные показатели соответствуют цели муниципальной программы.  Представление/предписание объекту контроля не выдавалось.  Материалы и информация по результатам контрольного мероприятия направлены в УФАС Томской области, Комитет государственного финансового контроля Администрации Томской области. |
| Исполнительно – распорядительный орган муниципального образования Тунгусовского сельского поселения – Администрация Тунгусовского сельского поселения (далее – объект контроля) | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд/распоряжение Администрации Молчановского района «О проведении контрольного мероприятия» от 11.10.2024 № 268 – р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 11.10.2024.  В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.  В нарушение требований статьи 18, статьи 19 Закона № 44 – ФЗ объектом контроля в проверяемом периоде допущено нарушение нормативных затрат в части превышения предельной цены за единицу товара.  В нарушение статьи 16 Закона № 44 – ФЗ объектом контроля в проверяемом периоде осуществлены закупки ранее срока утверждения плана – графика..  В нарушение пункта 10 части 2 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.  Выявлено нарушение в претензионной работе к подрядчику (отсутствие в претензии неустойки в виде штрафа).  В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44 – ФЗ установлено несоблюдение сроков и порядка оплаты по муниципальным контрактам, а также несоответствие в муниципальных контрактах условий об оплате требованиям настоящей статьи Закона № 44 – ФЗ.  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.  Представление/предписание объекту контроля не выдавалось. |