**Пояснительная записка к отчету «О результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на 01.01.2025 года.**

Штатная численность органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по состоянию на 01.01.2025 г. составляет 16 единиц, при этом 2 штатные единицы осуществляют контрольные мероприятия.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание специалистов Комитета финансов и контроля, осуществляющих работу по проведению контроля финансовой деятельности муниципальных учреждений районов и бюджетов поселений муниципального района составил 1 219 469,96 рублей.

Проверки, за 2024 год, проведены в отношении следующих субъектов контроля:

- главные распорядители бюджетных средств, получатели бюджетных средств – 6 организаций;

- получатели межбюджетных трансфертов – 2 организации;

- бюджетные и автономные учреждения – 20 организаций;

-юридические лица (за исключением муниципальных учреждений), получатели бюджетных средств; ИП, физические лица - производители товаров, работ, услуг, имеющие право на получение субсидии – 0.

Комитетом финансов и контроля Администрации Исилькульского муниципального района Омской области по плану контрольных мероприятий на 2024 год запланировано 26 проверок, проведено 28 проверок: из них в сфере бюджетных правоотношений – 21 контрольное мероприятие, в сфере закупок товаров, работ, услуг – 7 контрольных мероприятий.

Проведено 2 внеплановые проверки, в том числе в сфере закупок товаров, работ, услуг - 1 контрольное мероприятие, в сфере бюджетных правоотношений – 1 контрольное мероприятие.

Проведенные проверки в сфере бюджетных правоотношений - 21 шт., в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта проверки |
|  | МБДОУ «Детский сад № 8» Исилькульского района Омской области |
|  | МБДОУ «Украинский детский сад» Исилькульского района Омской области |
|  | МБДОУ «Баррикадский детский сад» Исилькульского района Омской области |
|  | МБОУ «Гофнунгстальская ООШ» Исилькульского района Омской области |
|  | МБОУ «Боровская ООШ» Исилькульского района Омской области |
|  | МБУ ДО «Исилькульская ДХШ» Исилькульского района Омской области |
|  | Администрация Медвежинского сельского поселения Исилькульского района Омской области |
|  | МУ «Исилькульский РЦ по КСГ» |
|  | МБОУ «Каскатская ООШ» Исилькульского района Омской области |
|  | МБОУ «Новорождественская СОШ»Исилькульского района Омской области |
|  | Администрация Лесного сельского поселения, МКУ «Поселковое хозяйство» Исилькульского района Омской области |
|  | МБОУ «Водянинская ООШ»Исилькульского района Омской области |
|  | Управление образования Исилькульского МР (внеплановая) |
|  | Администрация Боевого сельского поселения Исилькульского района Омской области |
|  | Администрация Исилькульского городского поселения, МКУ «Городское хозяйство» Исилькульского района Омской области |
|  | Администрация Украинского сельского поселения и муниципальное казенное учреждение «Сельский коммунальщик», муниципальное казенное учреждение «Украинский Дом культуры»Исилькульского МР |
|  | МБОУ «Боевая СОШ» Исилькульского района Омской области |
|  | МБОУ «Медвежинская СОШ» Исилькульского района Омской области |
|  | МБОУ "СОШ № 2"Исилькульского района Омской области |
|  | МКУ ЦХОУ в сфере образования Исилькульского района Омской области |
|  | МБОУ «Большевитская ООШ»Исилькульского района Омской области |

Проведенные проверки в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд 7 шт., в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта проверки |
|  | МБУ ДО «Исилькульская ДХШ» Исилькульского района Омской области |
|  | МБОУ «Новорождественская СОШ» Исилькульского района Омской области |
|  | МБОУ «Баррикадская СОШ» Исилькульского района Омской области |
|  | МБОУ «Солнцевская СОШ» Исилькульского района Омской области |
|  | МБДОУ «Боевой детский сад» Исилькульского района Омской области (внеплановая) |
|  | МБУ ДО «ИДШИ» Исилькульского района Омской области |
|  | МБОУ «Боевая СОШ» Исилькульского района Омской области |

Проверенная сумма средств бюджета составила 1 169 118 971,78 рублей, из них финансирование 2022 года – 259 836 431,27 рублей, 2023 года – 539 245 913,22 рублей, 2024 года – 370 036 627,29 рублей.

Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных

и муниципальных нужд составил 250 875 898,38 рублей, в том числе сумма проверенных средств в сфере реализации национальных проектов составила – 10 241 309,73 рублей.

Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере бюджетных правоотношений 918 243 073,40 рублей;

В ходе проведения контрольных мероприятий в 15 учреждениях были выявлены финансовые нарушения, на сумму **2 600 927,43** рублей, в том числе неэффективное использование бюджетных средств составило **289 438,52** рублей, из них на оплату штрафов и пеней потрачено 289 438,52 рублей.

Также выявлены следующие нарушения: **МУ «Исилькульский РЦ по КСГ»** - Нарушение пункта 3, Раздела 3, Приложения № 2 Постановления № 49 от 28.01.2022 года Администрации Исилькульского муниципального района. Всего сумма нарушений по данному виду нарушений за 2023 год составила – **83 572,88** рубля.

Нарушение статьи 136. «Порядок, место и сроки выплаты заработной платы» Трудового кодекса Российской Федерации, несоответствие письму МУ «РЦ по КСГ» от 09.01.2023 года. Сумма нарушений по данному виду всего за 2023 год составила – **27 878,30** рублей.

Нарушение Постановления Администрации Исилькульского муниципального района № 597 от 30.12.2022 года «Об утверждении штатного расписания МУ «РЦ по КСГ». Всего сумма по данному виду нарушений за 2023 год составила – **43,85** рублей.

Неправомерно производились выплаты за стаж работы, переплата за исполнение обязанностей. Сумма нарушений за 2023 год составила – **12 689,41** рублей.

**МБДОУ «Украинский детский сад»** - Несоответствие учетной политике. Согласно разделу 12 « Забалансовый учет», подразделу 12.12 Учетной политике Учреждения, утвержденной приказом Учреждения № 11 от 15.02.2021 года, Основные средства на забалансовом счете 21 « Основные средства в эксплуатации» учитываются в условной оценке: один объект - один рубль. Однако согласно справке «о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» к Балансу Государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), а так же оборотно-сальдовой ведомости по счету 21 "Основные средства в эксплуатации", учет данных основных средств в учреждении осуществляется по иной стоимости. Сумма нарушения за 2023 год составила **454 732,14** рублей.

**МБОУ «Водянинская ООШ»** - Несоответствие коллективному договору учреждения. Надбавка за качество выполняемых работ советнику директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями установлена в размере 126 % от фактической нагрузки за фактически отработанное время. Коллективным договором учреждения на 2020-2023 г.г. утвержденного 17.08.2020 года, принятым на общем собрании первичной профсоюзной организации 15.08.2020 года, данная надбавка предусмотрена в размере «до 100 % за каждый показатель». Сумма нарушений за сентябрь 2022 года составила **1 709,69** рубля.

Сумма неэффективного использования бюджетных средств за 2022 год, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации составила **15 000,00** рублей.

**МБОУ «СОШ № 2»** - Необоснованно начислена доплата до МРОТ в сумме **7 416,00** рублей.

**МКУ «ЦХОУ в сфере образования»** - Нарушение распределения выплат стимулирующего характера заместителю директора учреждения. В п. 24.3 главы VI «Порядок и условия установления выплат стимулирующего характера работникам учреждения», указанного в Приказах «О премировании работников МКУ «ЦХОУ в сфере образования», № 276-к от 20.11.2023, № 297-к от 21.12.2023, № 367-к от 22.12.2022, № 184а-к от 25.09.2024, № 257а-к от 30.10.2023, № 310-к от 26.10.2022, № 134-к от 13.06.2023 не предусмотрена выплата стимулирующего характера заместителю директора учреждения.Сумма нарушений составила **250 255,50** рублей.

Сумма неэффективного использования средств, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации всего составила - **23 650,00** рублей.

**Администрация Медвежинского сельского поселения и МКУ «Медвежинское поселковое хозяйство»:**

**1.** Нарушение статей 34 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением не обеспечена результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, так как указанные расходы направлены не на выполнение поставленных задач, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

-сумма нарушения (неэффективное использование бюджетных средств по уплате пени и штрафов) за 2022год составила **125,00** рублей, в 2023 году составила **8,10** рублей. Сумма нарушений всего составила **133,10** рублей.

-сумма нарушения (неэффективное использование бюджетных средств по подшивке бухгалтерской (бюджетной) и налоговой отчетности) за 2022 год составила **15 000,00** рублей, в 2023 году составила **44 850,00** рублей. Сумма нарушений всего составила **59 850,00** рублей.

**Администрация Лесного сельского поселения и МКУ «Поселковое хозяйство»:**

1. Нарушение статей 34 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением не обеспечена результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, так как указанные расходы направлены не на выполнение поставленных задач, что является неэффективным использованием бюджетных средств. Сумма нарушения (неэффективное использование бюджетных средств по уплате пени и штрафов) за 2022год составила 2 374,49 рублей, в 2023 году составила 70 500,00 рублей. Сумма нарушений всего составила **72 874,49 рублей**.

**Администрации Боевого сельского поселения Исилькульского муниципального района:**

1. Нарушение статей 34 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением не обеспечена результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, так как указанные расходы направлены не на выполнение поставленных задач, что является неэффективным использованием бюджетных средств. Сумма нарушений всего составила **39 005,82 рублей**.

**Администрация Исилькульского городского поселения и МКУ «Городское хозяйство»:**

1. Нарушен Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 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" в части учета просроченной задолженности признанной безнадежной к взысканию, сумма нарушения составила **217 152,17** рублей.
2. Нарушение ст.514, а так же главы 47 Гражданского кодекса Российской Федерации, недостача в размере **580 000,00** рублей.
3. Нарушение статей 34 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением не обеспечена результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, так как указанные расходы направлены не на выполнение поставленных задач, что является неэффективным использованием бюджетных средств. Сумма нарушения (неэффективное использование бюджетных средств по уплате пени и штрафов) за 2022год составила 425 517,34 рублей, в 2023 году составила 485 461,66 рублей, в том численеэффективное использование бюджетных средств по уплате октагона составила **580 000,00** рублей, в 2024 году составила **151 112,09** рублей. Сумма нарушений всего составила **1 062 091,09** рублей (данное нарушение допущено в Администрации Исилькульского городского поселения и МКУ «Городское хозяйство»).

**Администрации Украинского сельского поселения Исилькульского муниципального района, МКУ «Сельский коммунальщик» и МКУ «Украинский дом культуры»:**

1. Нарушение статей 34 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением не обеспечена результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, так как указанные расходы направлены не на выполнение поставленных задач, что является неэффективным использованием бюджетных средств. Сумма нарушений всего составила **111 834,74** рублей (данное нарушение допущено в Администрации Украинского сельского поселения, МКУ «Сельский коммунальщик»).
2. Нарушен п. 7.1 Утверждение и (или) обеспечение актуализации до 1 апреля текущего финансового года плана («дорожной карты») по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет поселения, сумма нарушений пени по задолженности должна составлять – **17 291,74** рублей (данное нарушение допущено в МКУ «Сельский коммунальщик»).
3. Сумма нарушения излишне списанного бензина составляет **410,46** рублей.

Устранено финансовых нарушений по результатам внутреннего муниципального финансового контроля на сумму 454 732,14 рублей.

Меры, принятые по результатам контрольных мероприятий:

-руководителям учреждений направлено 14 представлений и 3 предписания, вынесено 1 решение.

-копии актов проверок за 2024 год, в количестве 28 штук переданы в Исилькульскую межрайонную прокуратуру.

Копии актов проверок, за 2024 год, в сфере закупок, товаров, работ услуг переданы в Главное управление финансового контроля в количестве 5 штук.

Меры, принятые Главным управлением финансового контроля, по результатам контрольных мероприятий:

-5 дел прекращено в связи с малозначительностью и истечением срока давности.

За исполнением представлений осуществляется контроль.

По устранению выявленных нарушений Комитет финансов и контроля вносит свои предложения - разработать мероприятия по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки и предоставить в Комитет финансов и контроля в течение 5 рабочих дней со дня подписания представления.

Органу внутреннего муниципального финансового контроля субъектом контроля представляется план по устранению выявленных нарушений, а так же отчет о принятых мерах.

Случаи неисполнения представлений, предписаний в 2024 году отсутствуют.

Заместитель главы муниципального района,

председатель комитета Кузовова Т.Н.

Исп. Смолякова И.Ф. тел.: (38173) 20-669