**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 «Первомайский район» на 2024 год, утвержденным распоряжением Администрации Первомайского района от 18.12.2023 № 658 – р, проведено 10 контрольных мероприятий:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование объекта контроля** | **Тема контрольного мероприятия/основание** | **Информация о результатах контрольного мероприятия** |
| Администрация Первомайского района | Проверка эффективности использования бюджетных средств, предоставленных в рамках реализации ведомственной целевой программы «Оказание государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг» государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» за 2023 год/Распоряжение от 09.01.2024 №1-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 18.01.2024.Нарушений не установлено.Представление/предписание объекту контроля не выдавалось. |
| МБОУ "Комсомольская СОШ" | Проверка эффективности использования бюджетных средств, предоставленных в рамках реализации государственной программы «Развитие образования в Томской области» выделенных на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (проведение капитального ремонта зданий (обособленных помещений) государственных (муниципальных) общеобразовательных организаций) (Капитальный ремонт МБОУ Комсомольская СОШ, по адресу: Томская область, Первомайский район, с. Комсомольск, ул. Первомайская, д 9а)/ Распоряжение от 29.01.2024 №51-ра | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 13.03.2024. Представление от 27.03.2024 №03-05-0587.1.В нарушение п. 2 Дополнительного соглашения от 24.08.2022 №1 к Контракту №4 от 22.08.2022 Заказчиком нарушены сроки перечисления аванса Подрядчику.2.Условиями дополнительного соглашения от 29.09.2023 №8 из приложения 1 к Контракту №4 без указания сметной стоимости исключены работы по 4 ЛСР и дополнены 13 ЛСР (без приложения проектной документации). Кроме того, сумма внесенных изменений условиями дополнительного соглашения не определена.3.В нарушение п. 1.3 ч. 1 с. 95 Закона № 44-ФЗ в случае увеличения или уменьшения, предусмотренного Контрактом количество товара, объема работ или услуг смета по тем позициям, которые нужно увеличить или уменьшить с соответствующим изменением общей цены Контракта не менялась.4.Установлена переплата в сумме 0,01 руб. возникшая при начислении НДС на выполненные работы, что является неправомерным расходованием средств.5.В нарушение п. 179 приказа Минстроя России от 04.08.2020 № 421/пр «Об утверждении Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации», п. 2 Контракта №4 от 22.08.2022 оплата работ по статье «Резерв средств на непредвиденные работы и затраты» превышает 2% от предусмотренного объема на сумму 7217,20 руб., что является неправомерным расходованием средств. |
| Администрация Сергеевского сельского поселения | Проверка законности, результативности и эффективности расходования бюджетных средств на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством РФ/ Распоряжение от 04.04.2024 №112-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 10.06.2024. Представление от 26.06.2024 №03-05-1240.Нормативная правовая база, регулирующая дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения, недостаточна и требует разработки и принятия правовых актов органами местного самоуправления В нарушение ст. 17 Федерального закона № 257-ФЗ оценка технического состояния автомобильных дорог местного значения не проводилась.В нарушение Приказа Минтранса Российской Федерации от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог» Администрацией поселения не обеспечено наличие технических паспортов.В нарушение Приказа Министерства транспорта РФ от 07.02.2007 № 16 «Об утверждении правил присвоения сельским поселением автомобильным дорогам общего пользования местного значения не присвоены идентификационные номера. Установлены расхождения в протяженности автомобильных дорог, указанных в Акте передачи №б/н от 27.01.2006, Реестром муниципального имущества за 2023 год и Решением Совета Сергеевского сельского поселения от 28.02.2019 №61«Об утверждении Перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения Сергеевского СП».Реестр муниципального имущества за 2023 год велся в произвольной форме в нарушение:Установлены расхождения в нормативно – правовых актах Сергеевского сельского поселения.В нарушение с ч. 7 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» часть недвижимого муниципального имущества (дорог) Сергеевского муниципального образования не поставлено на кадастровый учет.В нарушение Решение Совета Сергеевского сельского поселения от 30.09.2021 № 158 «Об утверждении Положения о муниципальном контроле на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов муниципального образования Сергеевское сельское поселение» муниципальный контроль за обеспечением сохранности автомобильных дорог не осуществлялся.Установлены нарушения применения методологии учета.•В части отнесения расходов на электричество (уличное освещение) в сумме 207 941,63 руб.Что привело к нарушению:- Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н;- Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н; - Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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». Иные нарушения. |
| МАО «Централизованная клубная система» | Проверка (ревизия) отдельных финансово-хозяйственных операций (проверка использования (расходования) средств на оплату труда, денежное содержание и иные стимулирующие выплаты) МАУ «ЦКС»/Распоряжение от 27.02.2024 №78-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 25.10.2024. Представление от 12.11.2024 №03-05-2054.В нарушение ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ и п. 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Учетной политикой не определены:- правила документооборота, включающие порядок, технологию и сроки составления, передачи (представления) для отражения в бухгалтерском учете первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядок взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по представлению для ведения бухгалтерского учета первичных учетных документов с учетом общих требований к графику документооборота и правилам документооборота.- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля.В нарушение ст. 100 и ст. 103 ТКРФ правилами внутреннего трудового распорядка не разработан режим рабочего времени на работу с ненормированным рабочим днем для отдельных категорий работников. Не разработаны и не доведены до сведения работников Графики сменности, определяющие время начала и окончания работы, время перерывов, чередование рабочих и нерабочих дней графиком работ.В нарушение ст. 312.3, 312.4, 312.6 ТК РФ Порядок взаимодействия работодателя и работника, в связи с выполнением трудовой функции дистанционно, передачей результатов работы и отчетов о выполненной работе по запросам работодателя, не установлен коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовым договором, дополнительным соглашением к трудовому договору.Учреждением нарушен п. 4.1 раздела 4 Соглашения №10 в части невыполнения значений показателей, необходимых для достижения результата.Выборочная проверка среднесписочной численности работников не соответствует данным Отчета ф. № ЗП-культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала за 2023 год».В нарушение п. 2.4. Положения по распределению стимулирующей части оплаты труда работников МАУ «Центральная клубная система Первомайского района» (приложение №4 к Коллективному договору) при распределении стимулирующего фонда в % соотношении не учтены доплаты и надбавки стимулирующего характера (ежемесячные персональные доплаты и надбавки установленные Директором учреждения).Заполнение унифицированных форм первичной учетной документации по учету оплаты труда (форма 0504402 «Расчетная ведомость») ведется в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», разд. 3 приложения 5 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». В нарушение п.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и [п. 2 ст. 223](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389853&dst=101440) НК РФ допускалось принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе [мнимых и притворных](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482692&dst=100959) сделок. При выборочной проверке правильности начисления заработной платы работникам МАУ «ЦКС» в проверяемом периоде установлены нарушения и замечания, в том числе недоначисление заработной платы в сумме 287,1 руб., неправомерно начисленная заработная плата с учетом начисления в фонды в сумме 1 897620,46 руб.:- В нарушение п. 2.5.1 Положения по распределению стимулирующей части оплаты труда работников МАУ «Центральная клубная система Первомайского района», установленные Директором учреждения ежемесячные персональные надбавки стимулирующего характера, превышали 6 000 руб. Неправомерные расходы составила 10 676,40 руб. -При установлении Директором учреждения работникам ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера была нарушена ст. 3 ТК РФ в части запрещения дискриминации в сфере труда и ст. 22 ТК РФ в части обеспечения работникам равную оплату за труд равной ценности. -В нарушение п. 2.7. Положения стимулирующей части оплаты труда Директор Учреждения не обеспечивает представления в Комиссию в установленные сроки оценочных листов.-В нарушение Положения о работе комиссии по распределению выплат стимулирующего характера, утверждено Приказом по Учреждению от 11.01.2021 №2, Комиссия самостоятельно устанавливала работникам количество и размер баллов при отсутствии норматива критерий, без учета оценки профессиональной деятельности каждого работника. Неправомерные расходы за апрель 2023 года составили 13 402,79 руб.-В нарушение п. 25 Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Первомайский район», утвержденного Постановлением Администрации Первомайского района от 01.04.2019 №95, по Учреждению не издавались приказы о выплате руководителю Учреждения премии по итогам работы. -В нарушение разд. 5 Положения №95 в соответствии с Приказом по Учреждению от 07.07.2023 №154 «О премировании» начислена и выплачена премия Киселеву М. С. в размере 5 000,00 руб., не согласованная с Учредителем. Неправомерные расходы составили 5 000,00 руб.-В нарушение п. 30 Положения №95 общая сумма премий заместителю директора по административной деятельности РМЦНТиОД превысила 60% от размера годового премиального фонда руководителя Учреждения. Неправомерные расходы составили 157 839,00 руб. -Заместителю директора по административной деятельности РМЦНТиОД производились выплаты доплат и надбавок, не предусмотренных Положением №95. Неправомерные расходы составили 162 942,9 руб.-В нарушение п. 3 Положения о системе оплаты труда работников муниципального автономного учреждения «Централизованная клубная система Первомайского района» начисление компенсационной выплаты за работу в сельской местности производилось по должностям, которые в перечне должностей за работу в учреждениях, расположенных в сельской местности, отсутствуют. Неправомерные расходы составили 3 017,11 руб. -В нарушение письма Министерства труда и социальной защиты Российской федерации от 05.08.2013 № 14-4-1702 выплата за первую половину месяца сотруднику выплачивается не за фактически отработанное время и с учетом всех выплат. -В нарушение 2.10. Положения по распределению стимулирующей части фонда в целях поощрения работников Учреждения, добросовестно исполняющих трудовые обязанности, на основании приказа директора Учреждения от 31.10.2023 №244 была выдана разовая премия, в размере превышающей 10 000 (Десяти тысяч) рублей. Неправомерные расходы составили 1 037 502,61 руб.-В нарушение п. 2.8 Положения по распределению стимулирующей части - Премия за качество выполняемых работ устанавливается авансом на год, а не за исполнение работником Учреждения своих должностных обязанностей в соответствующем отчетном периоде-В нарушение п. 4.8 Положения о системе оплаты труда и п. 2.14. Положения по распределению стимулирующей части фонда работникам, занятым по совместительству, а также на условиях неполного рабочего времени, начисление надбавок стимулирующего характера, производится не пропорционально отработанному времени. Неправомерные расходы составили 33 096,84 руб. -В нарушение Часть 2 ст. 84.1 ТК РФ установлены случаи, когда работник не ознакомлен под роспись с приказом (распоряжением) работодателя о прекращении трудового договора.-Производились выплаты за выполнение работником одних и тех же работ. Переплата составила 1000,00 руб. -Производились выплаты работникам Учреждения, не предусмотренные п. 2.1. Положения по распределению стимулирующей части фонда. Неправомерные расходы составили 16 926,00 руб.-В нарушении Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», п. 35 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30.04.1930 № 169, письма Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 02.11.2018 № 14-2/ООГ-8717 при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях установлено недоначисление в сумме 287,1 руб., излишне начисленная сумма составила 12 010,10 руб.-В нарушение п. 2 Регионального соглашения при доведении заработной платы до МРОТ не учитывались стимулирующие выплаты (доплаты, надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты). Неправомерные расходы составили 444 206,71 руб.В нарушение ст. 123 ТК РФ в График отпусков на 2023 год не включены работники, работающие в Учреждении не на полную ставку. |
| Администрация Новомариинское сельского поселения | Проверка законности, результативности и эффективности расходования бюджетных средств на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством РФ/ Распоряжение от 29.05.2024 №164-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 25.06.2024. Представление от 11.07.2024 №03-05-1326.Нормативная правовая база, регулирующая дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения, недостаточна и требует разработки и принятия правовых актов органами местного самоуправления В нарушение п. 4 ст. 17 Федерального закона № 257-ФЗ и приказа Минтранса России от 07.08.2020 № 288 «Порядок проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» оценка технического состояния автомобильных дорог местного значения на дату проверки проведена частично. В нарушение Приказа Министерства транспорта РФ от 07.02.2007 № 16 «Об утверждении правил присвоения автомобильным дорогам идентификационных номеров» Новомариинским сельским поселением автомобильным дорогам общего пользования местного значения не присвоены идентификационные номера. В нарушение Типовой Инструкцией по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования (ВСН 1-83) учет и паспортизация Новомариинским сельским поселением проведены не по каждой автомобильной дороге, а в целом по населенному пункту, которые включают несколько автомобильных дорог.Установлены расхождения в протяженности автомобильных дорог Новомариинского сельского поселения, указанные в Реестре муниципальной собственности за 2023 год и переданного в соответствии с Решением Совета народных депутатов Первомайского района от 28.09.2005 №44 «Об утверждении перечня имущества, передаваемого из собственности муниципального образования «Первомайский район Томской области» в собственность поселений» Актом передачи №б/н от 27.01.2006.Реестр муниципального имущества за 2023 год велся в произвольной форме.Установлены нарушения методологии применения плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета в сумме 183 817,95 руб.Что привело к нарушению:- Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н;- Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н. - Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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». Иные нарушения. |
| Администрация Комсомольского сельского поселения | Проверка законности, результативности и эффективности расходования бюджетных средств на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством РФ/Распоряжение от 19.06.2024 №191-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 19.07.2024. Представление от 09.08.2024 №03-05-1477.1. Нормативная правовая база, регулирующая дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения, недостаточна и требует разработки и принятия правовых актов органами местного самоуправления Комсомольского муниципального образования.6. В нарушение п. 4 ст. 17 Федерального закона № 257-ФЗ и приказа Минтранса России от 07.08.2020 № 288 «Порядок проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» оценка технического состояния автомобильных дорог местного значения на дату проверки проведена частично. 7. В нарушение ст. 18 Федерального закона № 257-ФЗ Порядок содержания и ремонта автомобильных дорог на территории Комсомольского муниципального образования не разработан и не принят.8. В нарушение Типовой Инструкцией по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования (ВСН 1-83) учет и паспортизация Комсомольским сельским поселением проведены не по каждой автомобильной дороге, а в целом по населенному пункту, которые включают несколько автомобильных дорог.9. Установлены расхождения в протяженности автомобильных дорог Комсомольского сельского поселения между Реестром муниципальной собственности за 2023 год, Решением Совета Комсомольского сельского поселения от 28.11.2013 №28 «Об утверждении Перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения в Комсомольском сельском поселении» и Постановлением Администрации муниципального образования Комсомольское сельское поселение от 29.10.2021 №58 «Об утверждении программы комплексного Развития транспортной инфраструктуры муниципального образования Комсомольское сельское Первомайского района Томской области на период до 2033 года».10. В Перечне автомобильных дорог с. Комсомольск, утвержденных Решением Совета Комсомольского сельского поселения от 28.11.2013 №28, присутствуют объекты: кладбище, берег Чулыма, переулки, которые не включены в Свидетельства о государственной регистрации права, кадастровые паспорта, технические паспорта на сооружения, Постановление Администрации муниципального образования Комсомольское сельское поселение от 29.10.2021 №58 и Реестр муниципальной собственности за 2023 год.11. В нарушение Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ Решения Администрации муниципального образования Комсомольское сельское поселение от 30.09.2021 №12 «Об утверждении Положения о муниципальном контроле на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов муниципального образования Комсомольское сельское поселение» и Постановления Администрации муниципального образования Комсомольское сельское поселение от 25.06.2019 №46 «Об установлении Порядка осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов муниципального образования Комсомольское сельское поселение» Комсомольским сельским поселением муниципальный контроль за обеспечением сохранности автомобильных дорог не осуществлялся, акты проверке не представлены.12. Комсомольским сельским поселением не соблюдалась методология применения плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета. В нарушение пункта 3 Инструкции № 157н, Порядка № 209н, Порядка №82н неправильное применение КФСР и КОСГУ на общую сумму 413 614,54 руб. повлекло искажение данных бухгалтерского учета и бюджетной отчетности.13. Выборочной проверкой договоров, заключенных с единственным поставщиком по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», установлены следующие нарушения:-В нарушение с ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ и Распоряжения Администрации Комсомольского сельского поселения от 26.12.2022 №52 «О создании комиссии по приемке выполненных работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог (участков автомобильных дорог) и утверждении Положения о деятельности такой комиссии» заказчиком не проводился контроль по приемке выполненных работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог (участков автомобильных дорог).-В нарушение ч. 11 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 08.04.2023 № 572 заключались Контракты на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог, искусственных дорожных сооружений при отсутствии проекта выполнения работ по ремонту автомобильных дорог и (или) искусственных дорожных сооружений или сметных расчетов стоимости работ по ремонту автомобильных дорог и (или) искусственных дорожных сооружений и дефектных ведомостей.-В нарушение п. 1 ч. 1, ч. 7 ст. 94 Закона №44- ФЗ при приемке услуг в акте приемки выполненных работ (услуг) указаны неверные единицы измерения работ (услуг). -В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона №44-ФЗ Администрацией по Муниципальному Контракта №8 нарушен срок оплаты выполненных работ.-В нарушение пп.10 п. 1 ст. 95 Закона №44-ФЗ Администрацией в двухстороннем порядке, без основания, внесены изменения существенных условий контракта (Соглашение о расторжении договора от 22.12.2024);-В нарушение п.2 ст. 94 Закона №44-ФЗ Поставщиком не выполнены работы к установленному Муниципальным контрактом №9 сроку;-В нарушение п. 6 и п. 7 ст. 34 Закона №44-ФЗ и п 5 Муниципального контракта №9 Администрацией поселения не начислена и не выставлена пеня за каждый день просрочки исполнения Поставщиком обязательства, предусмотренных контрактом за 20 и 21 декабря 2023 года.-В нарушение ч. 2 ст. 34 Закона №44-ФЗ в заключенных Контактах не указано, что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения. -Администрацией Комсомольского поселение не осуществлялся контроль в части выполнения Исполнителем условий Муниципального контракта, предусмотренных п. 4 Муниципального контракта №9.Иные нарушения. |
| Администрация Улу-Юльского сельского поселения | Проверка законности, результативности и эффективности расходования бюджетных средств на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством РФ/ Распоряжение от 19.06.2024 №211-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 02.08.2024. Представление от 23.08.2024 №03-05-1542.1. В нарушение п. 11 ст. 13, п. 3 ст. 34 Федерального закона № 257-ФЗ нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели в проверяемом периоде администрацией Улу-Юльского сельского поселения не утверждались.2. В нарушение п. 4 ст. 17 Федерального закона № 257-ФЗ и приказа Минтранса России от 07.08.2020 № 288 «Проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» оценка технического состояния автомобильных дорог местного значения на дату проверки проведена частично. 3. В нарушение п. 5 ст. 25 Федерального закона №257-ФЗ Порядок установления и использования полос отвода автомобильных дорог федерального, регионального или межмуниципального, местного значения не разработан.5. Улу - Юльским сельским поселением не соблюдалась методология применения плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета. В нарушение пункта 3 Инструкции № 157н, Порядка № 209н, Порядка №82н неправильное применение КФСР и КОСГУ на общую сумму 281 986,61 руб. повлекло искажение данных бухгалтерского учета и бюджетной отчетности:6. В нарушение ч. 2 ст. 34 Закона №44-ФЗ в заключенных администрацией Контактах не указано, что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения.7. Нарушение требований ч.2 ст.264.1 БК РФ, ст.ст.6,10,13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Приказа № 157н привело к искажению бухгалтерского учета.Иные нарушения. |
| Администрация Куяновского сельского поселения | Проверка законности, результативности и эффективности расходования бюджетных средств на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством РФ/ Распоряжение от 26.07.2024 №233-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 28.08.2024. Представление от 23.09.2024 №03-05-1737.1. Нормативная правовая база, регулирующая дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения, недостаточна и требует разработки и принятия правовых актов органами местного самоуправления Куяновского муниципального образования.-В нарушение п. 4 ст. 17 Федерального закона № 257-ФЗ и приказа Минтранса России от 07.08.2020 № 288 «Порядок проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» оценка технического состояния автомобильных дорог местного значения на дату проверки проведена частично.2. В нарушение п. 5 части 10 ст. 35 Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления» Администрацией муниципального образования не разработан порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.3. В нарушение Приказа Министерства транспорта РФ от 07.02.2007 № 16 «Об утверждении правил присвоения автомобильным дорогам идентификационных номеров» Куяновским сельским поселением автомобильным дорогам общего пользования местного значения не присвоены идентификационные номера. 4. В нарушение Типовой Инструкцией по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования (ВСН 1-83) учет и паспортизация Куяновским сельским поселением проведены не по каждой автомобильной дороге, а в целом по населенному пункту, которые включают несколько автомобильных дорог.5. Установлены расхождения по количеству и протяженности автомобильных дорог между указанных в Реестре муниципальной собственности за 2023 год, Программе комплексного развития №12, Перечне автомобильных дорог, утвержденных Решением Совета Куяновского сельского поселения от 28.11.2013 №55 и Передаточным актом №б/н от 27.01.2006.7. Реестр муниципального имущества за 2023 год велся в произвольной форме в нарушение:9. Данные Отчета формы № 3-ДГ (мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них за 2023 г.», утвержденного Приказом Росстата от 29.07.2022 № 534 «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за внутренней и внешней торговлей, платными услугами населению, транспортом и правонарушениями в сфере экономики», не соответствуют данным указанным в нормативных документах Администрации Куяновского сельского поселения.10. Куяновским сельским поселением не соблюдалась методология применения плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета. В нарушение пункта 3 Инструкции № 157н, Порядка № 209н, Порядка №82н неправильное применение КФСР и КОСГУ на общую сумму 1 032 180,05 руб. повлекло искажение данных бухгалтерского учета и бюджетной отчетности.11. Выборочной проверкой договоров, заключенных с единственным поставщиком по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», установлены следующие нарушения:- В нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ Администрацией Куяновского сельского поселения не проводились экспертизы, для проверки, предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.- В нарушение п. 1 ч. 1, ч. 7 ст. 94 Закона №44- ФЗ при приемке услуг в акте приемки выполненных работ (услуг) указаны неверные единицы измерения работ (услуг). - В нарушение ч. 2 ст. 33 Закона № 44-ФЗ муниципальные контракты не содержат показатели, позволяющие определить соответствие закупаемого товара, работы, услуги установленным заказчиком требованиям. - В нарушение ст. 95 Закона № 44-ФЗ дополнительным соглашением увеличена цена контракта на десять процентов, что не предусмотрено муниципальным контрактом. - В нарушение [ч. 2 ст.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450824&dst=1178) 34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта не указываются цены единиц товара, работы, услуги.- Контрактами не предусмотрено, что Исполнителями оказываются работы в соответствии с Заявками Заказчика на выполнение работ (основание для выполнения работ). В связи с вышеизложенным и отсутствием контроля определить и (подтвердить) в какие дни и где именно Исполнителями осуществлялись работы не представляется возможным.12. Иные нарушения: |
| МАОУ ДО «Первомайская ДШИ» | Проверка эффективности использования бюджетных средств, предоставленных в рамках государственной программы «Развитие культуры в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 № 347а «Об утверждении государственной программы «Развитие культуры в Томской области» (Государственная поддержка отрасли культуры (капитальный ремонт здания МАОУ ДО «Первомайская ДШИ», расположенного по адресу: Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Коммунистическая, 7)/ Распоряжение от 21.10.2024 №338-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 19.11.2024. Представление от 12.12.2024 №03-05-22781. В нарушение п.2.2 Договора №2022.214378 оплата за выполненные работы по отдельным актам производилась Заказчиком позже установленного срока - 7 рабочих дней.2. Возникшие отклонения при изменении объема и (или) видов выполняемых работ по Договору, дополнительными сметами не оформлялись.3.  Подрядчиком велся общий журнал работ (Раздел 3 Сведения о выполнении работ в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства), не соответствующей общему журналу работ. 4. В общем журнале работ отсутствует информация о выполненных в процессе капитального ремонта работах по разделам сметы с ЛСР 02-01-03 - ЛСР 02-01-15 и другие.5. В нарушение п. 20 Порядка ведения общего журнала, при ведении общего журнала на бумажном носителе Заказчиком не внесена запись об окончании работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объекта капитального строительства для исключения дальнейшее внесение изменений в общий журнал.6. Перечисление Подрядчику бюджетных средств на оплату невыполненных работ по оформленным КС-2 и КС-3 является временем совершения административного правонарушения.7. В нарушение [Порядк](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=476107&dst=100012)а проведения строительного контроля, установленного Правительством Российской Федерации. Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 № 468 «О порядке проведении строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства» основные характеристики оказываемых услуг (Техническое задание, являющееся приложением №1 к Договору №2022.1456162) не соответствуют и не содержат пункты проведения контрольных мероприятий, предусмотренные п.6 Порядка №468.8. В нарушение п. 12 Порядка №468 и технического задания, являвшегося приложением к Договору №2022.1456162, не все сведения о проведенных контрольных мероприятиях и их результаты отражались в Общем журнале работ (раздел 4 «Сведения о строительном контроле застройщика или заказчика в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства»).  |
| Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района | Проверка (ревизия) отдельных финансово-хозяйственных операций (проверка использования (расходования) средств на оплату труда, денежное содержание и иные стимулирующие выплаты) Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района Распоряжение от 28.11.2024 №377-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 17.12.2024. Представление в работеУчетная политика Управления не соответствует требованиям, установленным п. 6 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 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 нарушение Федерального закона № 402-ФЗ Управлением не внесены изменения в Учетную политику на предмет соответствия содержащейся в ней информации требованиям действующего законодательства РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. Вносились изменения, не имеющие отношений к законодательству РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, а именно: вносились изменения в должности и фамилии работников Управления.В нарушение п. 25 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», принятые приложением №3 к Учётной политике Управления, отдельные не унифицированные формы не содержат обязательные реквизитыВ нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в приказах на утверждение, внесение изменений в Штатные расписания по Управлению не отражалась следующая информация: утвержденный месячный фонд оплаты труда, основания для внесения изменений в Штатное расписание. Изменения в штатное расписание вносились при изменении надбавок работникам Управления.В графе количество штатных единиц указывается не общее количество штатных единиц по соответствующим должностям в одной строчке, а при наличии нескольких ставок указывается тоже количество строк. В нарушение ст. 123 ТК РФ в 2023 году в связи с отсутствием Графика отпусков работников не извещали о времени начала отпусков, График отпусков на 2024 год содержит информацию о запланированных отпусках на 3-х работников. При этом, согласно Табелю учета использовании рабочего времени, в декабре 2023 года числилось 4 работника.Установлены единичные случаи нарушения ст. 136 ТКРФ в части выплаты заработной платы реже чем каждые полмесяца и не в установленные сроки. В нарушение п.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и [п. 2 ст. 223](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389853&dst=101440) НК РФ допускалось принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе [мнимых и притворных](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482692&dst=100959) сделок. Заполнение унифицированных форм первичной учетной документации по учету оплаты труда (форма 0504402 «Расчетная ведомость») велось в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», разд. 3 приложения 5 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». При выборочной проверке правильности начисления заработной платы работникам Управления в проверяемом периоде установлены нарушения и замечания, в том числе недоначисление заработной платы в сумме 902,02 руб., неправомерно начисленная заработная плата с учетом начисления в фонды в сумме 33 985,22 руб.:- Персональные надбавка к окладу техническим работникам установлены в нарушение ст.2 Положения об оплате труда технических работников №22-р. Таким образом, неправомерные расходы на выплату персональных надбавок к окладу при выборочной проверке составили 10 889,80 руб. - В нарушение приказа по Управлению не доначислена премия работнику Управления в сумме 902,02 руб.- Руководителем Управления не выполнены рекомендации, определенные распоряжениями Главы Первомайского района в части подготовки приказов по Управлению при установлении ежемесячных премий руководителям управлений Администрации Первомайского района.- В течение года техническому персоналу производились выплаты разовых премий за выполненную работу по итогам работы за месяц, не предусмотренные Положением об оплате труда технических работников №22-р. Неправомерные расходы составили 21 643,15 руб.-В нарушение п. 2 [Положения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=169988&dst=100010) об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» для расчета среднего заработка (отпуск), учтены не предусмотренные [системой оплаты труда](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475114&dst=657) разовые премии. Неправомерные расходы составили 897,37 руб.-При отсутствии Распоряжения Главы Администрации Первомайского района начислена и выплачена премия за выполнение особо важных сложных заданий за отработанный период при увольнении. Неправомерные расходы составили 554,90 руб. -При поручении выполнения дополнительной работы по другой профессии приказы по Управлению издаются в нарушение ст. 60.2 ТК РФ. |