

Пояснительная записка к отчету о результатах контрольной деятельности
органа внутреннего муниципального финансового контроля
за 2024 год

Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2024 год и пояснительная записка подготовлены в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности» утвержденный постановлением Правительства РФ от 16.09.2020г. №1478.

Финансовое управление администрации Балахтинского района является уполномоченным органом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

Общая штатная численность финансового управления администрации Балахтинского района составляет 13 единиц, количество должностных лиц, принимавших участие в осуществлении контрольных мероприятий – 1 единица. Вакантные должности муниципальной службы, в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий – 1.

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.

Контрольная деятельность в 2024 году осуществлялась в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий на 2024 год, утвержденным начальником финансового управления администрации Балахтинского района 29.12.2023г. Все мероприятия, предусмотренные планом, выполнены в полном объеме. Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в формате камеральных проверок в плановом порядке.

В течение 2024 года органом внутреннего муниципального финансового контроля проведено 16 проверок в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий.

Проверками охвачены:

2 учреждения, финансирование которых осуществляется из бюджета муниципального района (КУМИ, МБОУ Приморская средняя школа);

13 учреждений, финансирование которых осуществляется из бюджетов сельских поселений (администрация Красненского сельсовета, администрация Большесырского сельсовета, администрация Кожановского

сельсовета, администрация Приморского сельсовета, администрация Черемушкинского сельсовета, администрация п.Балахта, администрация Тюльковского сельсовета, администрация Еловского сельсовета, администрация Огурского сельсовета, администрация Чистопольского сельсовета, администрация Грузенского сельсовета, администрация Ровненского сельсовета);

1 внеплановая (камеральная) проверка товарищества собственников недвижимости многоквартирного дома №12 «МКД-12».

По итогам проведенных в отчетном периоде контрольных мероприятий оформлено 16 актов.

По итогам проведенных контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения:

1. В администрации Кожановского сельсовета: в оценочных листах работников обслуживающего персонала нет подписей работников, баллы и критерии оценки не соответствуют, баллам и критериям оценки, утвержденных постановлением администрации Кожановского сельсовета от 30.11.2021г. №42. Нет стоимости балла. В распоряжениях на выплату премиальных и стимулирующих работникам, ссылка идет на нормативно правовые акты утратившие силу. Выплаты отпускных и расчет при увольнении производится в нарушении ч. 9 ст. 136 ТК РФ и ст. 140 ТК РФ. В табелях нет подписи исполнителя о принятии настоящего табеля в бухгалтерию. По НДФЛ в 2023 году была переплата. Суммы и даты выплаты заработной платы в расчетных листах не соответствуют реестрам и платежным поручениям на выплату заработной платы.

2. В администрации Тюльковского сельсовета: По НДФЛ в 2023 году была переплата. В оценочных листах работников обслуживающего персонала нет подписей работников, количество баллов по результатам оценки деятельности рассчитаны с тысячными долями, также баллы водителя не соответствуют, баллам критерии оценки, утвержденных постановлением администрации Тюльковского сельсовета №13 от 26.04.2021г. и внесенными в него изменениями постановлением №42 от 28.10.2021г. Нет приказа на комиссию по распределению стимулирующих выплат. Стимулирующие выплаты уборщика служебных помещений и дворника рассчитаны неверно.

3. В администрации Черемушкинского сельсовета: Нет протоколов комиссии по распределению стимулирующих выплат. Нет оценочных листов. Форма табеля учета рабочего времени устаревшая. (Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н (ред. от 15.06.2020)). Нет положения по премированию муниципальных служащих. Выплаты отпускных и расчет при увольнении производится в нарушении ч. 9 ст. 136 ТК РФ и ст. 140 ТК РФ. По НДФЛ в

2023 году была переплата. Суммы и даты выплаты заработной платы в расчетных листах не соответствуют реестрам и платежным поручениям на выплату заработной платы. Не отражены исполнительные листы в расчетных листах и расчетных ведомостях.

4. В администрации Красненского сельсовета: денежные средства по соглашениям, заключенным в конце 2022 года, не относят к доходам будущих периодов и не отражают на счете 401 49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года». (Инструкцию № 157н.). С апреля 2023 года не ведется счета: 302 51 "Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации", 401 20 "Расходы текущего финансового года". (Инструкция № 162н).

5. В администрациях Приморского и Чистопольского сельсоветов денежные средства по соглашениям, заключенным в конце года, не относят к доходам будущих периодов и не отражают на счете 401 49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года». (Инструкцию № 157н.).

6. В администрации Огурского сельсовета в нарушении ст.221 Бюджетного кодекса РФ в 2023 году не велась бюджетная смета.

7. В администрациях Большесырского, Петропавловского, Ровненского, Еловского, Грузенского сельсоветах и администрации п.Балахта при ведении бюджетных смет: не вносят изменения в бюджетные сметы по форме (0501013), нет обоснований (расчетов) плановых сметных показателей к изменениям в бюджетной смете.

Главам сельсоветов были направлены 4 представления, содержащих информацию по устранению выявленных нарушений и недостатков, указанных в актах по результатам контрольных мероприятий, с конкретными сроками по устранению нарушений и недостатков.

Информация в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам ответственным лицом за проведение контрольного мероприятия не направлялась.

Должностные лица объектов контроля в 2024 году к административной ответственности в соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях не привлекались.

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

Ведущий специалист отдела
учета и отчетности



М.А. Жаксалыкова

ОТЧЕТ
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля

на 1 января 2025г.

Наименование органа контроля	Финансовое управление администрации Балахтинского района	Дата	КОДЫ
			01.01.2025
Периодичность: годовая		по ОКПО	02280038
		по ОКТМО	04604151051
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	12 513,4
из них:		
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	12 513,4
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	011	

Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	
из них:	020/1	
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)	021	
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	16
в том числе:	031	15
в соответствии с планом контрольных мероприятий		
внеплановые ревизии и проверки	032	1
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040)	041	
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного	050	

(муниципального) финансового контроля, единиц

в том числе при осуществлении контроля в
сфере закупок, предусмотренного
законодательством Российской Федерации о
контрактной системе в сфере закупок товаров,
работ, услуг для обеспечения государственных и
муниципальных нужд (из строки 050)

051

Количество проведенных обследований при
осуществлении внутреннего государственного
(муниципального) финансового контроля, единиц

060

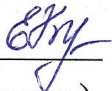
в том числе в соответствии с планом
контрольных мероприятий

061

внеплановые обследования

062

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа
контроля)


(подпись)

Е.Н Купцова
(фамилия, имя,
отчество (при
наличии))