

Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2022 год.

1. Общая информация

Органом внутреннего муниципального финансового контроля является Финансовое управление Администрации муниципального образования «Хиславичского района» Смоленской области на основании Постановления Администрации муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области от 01.09.2020г. № 490.

Осуществляет контрольные мероприятия в сфере внутреннего муниципального финансового контроля главный специалист контролер-ревизор по Хиславичскому району. Штатная численность должностных лиц, осуществляющих внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль – 1 штатная единица. Фактическая численность должностных лиц, осуществляющих внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль – 1 человек.

Общий объем расходов средств бюджета муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области в отчетном периоде, составил 270630,5 тыс. руб.

Общая сумма проверенных средств в рамках внутреннего муниципального финансового контроля составила - 66459,5 тыс.руб.

В 2021 году главный специалист контролер-ревизор прошел обучение в ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» по программе профессиональной переподготовки «Государственное и муниципальное управление». Получен диплом №500000060197, выдан 13.12.2021г.

2. Информация о контрольных мероприятиях

Согласно плану контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год, утвержденному приказом Финансового управления Администрации муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области от 15.12.2021г., было запланировано 4 контрольных мероприятий. На основании приказа Финансового управления Администрации муниципального образования «Хиславичского района» Смоленской области от 04.08.2022г. №58 были внесены изменения в план контрольных мероприятий на 2022год. 1 контрольное мероприятие в связи с производственной необходимостью исключено из плана на 2022г. и перенесено в план контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному контролю на 2023 год.

В 2022 году должностным лицом, осуществляющим внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль проведено: 4

контрольных мероприятий: 1 внеплановое контрольное мероприятие начато декабре 2021г., и окончено в январе 2022г., 3 - плановых контрольных мероприятий, в том числе 1 контрольное мероприятие начато в декабре 2022г. и окончено в январе 2023г.

В процессе осуществления сектором полномочий в сфере внутреннего муниципального финансового контроля к проведению контрольных мероприятий независимые эксперты (специализированные экспертные организации) не привлекались, экспертизы не назначались, в связи с чем, расходы бюджетных средств на данные услуги не производились.

3. Результаты контрольных мероприятий

По результатам внутреннего муниципального финансового контроля в отношении Муниципального бюджетного учреждения культуры «Хиславичский районный краеведческий музей» проведена внеплановая камеральная проверка по теме «Проверка соответствия осуществляемой финансово-хозяйственной деятельности с нормативно-правовой документацией МБУК «Хиславичский РКМ». Проверенный период с 01.01.2020г. по 30.11.2021г. Акт внеплановой камеральной проверки Муниципального бюджетного учреждения культуры «Хиславичский районный краеведческий музей» от 01.02.2022г. №1.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Положение о материальном стимулировании работников, необходимо заменить в связи с изменением законодательства и введением новой системы оплаты труда работников;

2. МБУК «Хиславичский РКМ» необходимо привести в соответствие Положение о стимулирующих выплатах за интенсивность и высокие показатели и критериях оценки эффективности работы с нормативными документами и согласовать порядок работы по данному вопросу с Отделом по культуре;

3. Расходы на выплату ежемесячной надбавки за интенсивность и высокие показатели работы являются необоснованными. Отсутствуют ежемесячные отчеты о выполнении целевых показателей эффективности деятельности работников Учреждения и протоколы комиссии по оценке эффективности деятельности Учреждения об установлении надбавки (ведутся ежеквартальные отчеты). В приказах Учреждения на выплату стимулирующей надбавки за интенсивность в работе необходимо указывать в соответствии с п.2.6 и п.2.7 Положения о стимулирующих выплатах за интенсивность: нормативный документ (Положение о стимулирующих выплатах за интенсивность), ссылку на учет критериев и целевых показателей оценки результативности и эффективности работы сотрудника за соответствующий период и документ основание для выплаты за отчетный период. В приказах Отдела по культуре на выплату стимулирующей

надбавки за интенсивность в работе директору музея также необходимо указывать: нормативный документ (Положение о стимулирующих выплатах за интенсивность), наименование выплачиваемой надбавки, документ основание Заключение (Протокол) комиссии для выплаты за отчетный период. В соответствии с Приказом Отдела по культуре от 10.10.2018г. №79: п.2.2 – руководителю Учреждения необходимо ежемесячно, не позднее 25 числа отчетного месяца, представлять отчеты о выполнении целевых показателей эффективности деятельности Учреждения в Отдел по культуре и спорту Администрации муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области, согласно п.2.3 – оценку достигнутого результата выполнения целевых показателей и определение размера стимулирующих выплат, руководителю Учреждения по итогам работы за отчетный период, необходимо осуществлять комиссии по оценке выполнения целевых показателей эффективности деятельности муниципальных бюджетных учреждений культуры. Для получения достоверной оценки эффективности работы МБУК «Хиславичский РКМ» необходимо Отчет о выполнении целевых показателей предоставлять с фотоматериалами. МБУК «Хиславичский РКМ» необходимо привести в соответствие приказы на выплату надбавки за интенсивность в работе с нормативными документами. Отделу по культуре и спорту Администрации муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области необходимо утвердить актуальный состав комиссии по оценке выполнения целевых показателей эффективности деятельности муниципальных бюджетных учреждений культуры в соответствии с приказом от 10.10.2018г. №79, проводить оценку результата выполнения целевых показателей и определения размера стимулирующих выплат подведомственным Учреждениям на основании предоставленного отчета о выполнении целевых показателей за отчетный период с составлением заключения (Протокола) и правильно оформлять приказы на выплату надбавки за интенсивность в работе;

4. МБУК «Хиславичский РКМ» совместно с Отделом по культуре необходимо разработать и утвердить Положение об аттестации работников, а также иных локальных нормативных актов, связанных с проведением аттестации и провести аттестацию работников музея;

5. Привести в соответствие запись работодателя в Дополнительном соглашении от 24.04.2018 №3 к Трудовому договору от 24.04.2017г. №02 – п.1.2 по работнику Терещенкову В.С. в соответствии с приказом МБУК «Хиславичский РКМ» от 24.04.2018 №11;

6. Отделу по культуре необходимо привести в соответствие со штатным расписанием Трудовой договор (Дополнительное соглашение) с директором МБУК «Хиславичский РКМ», а также личное дело директора МБУК «Хиславичский РКМ» С.В. Терещенковой укомплектовать и привести в соответствие с действующим трудовым законодательством (ст.57 Трудового кодекса);

7. МБУК «Хиславичский РКМ» необходимо своевременно заключать договора с поставщиками и подрядчиками. В ходе проверки договоров, заключенных МБУК «Хиславичский РКМ» с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлено, что даты начала исполнения договоров, не соответствуют датам их заключения, фактически исполнение договоров начинается ранее даты их подписания сторонами, что не соответствует п.3 ст.3 Закона №44-ФЗ и является нарушением ч.1.ст. 94 Закона №44-ФЗ, согласно которым закупки начинаются с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств, сторонами контракта, а исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Таким образом, возможность заключения контракта позднее даты его фактического исполнения положениями Закона №44-ФЗ не предусмотрена. По оплате договоров на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами с АО «СпецАТХ» наблюдается нарушение сроков оплаты за выполненные услуги. Для эффективного использования бюджетных средств, своевременно производить оплату по выставленным счетам поставщиков услуг.

По результатам проверки МБУК «Хиславичский РКМ» было выдано представление с требованием устранения нарушений. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Хиславичский районный краеведческий музей» рассмотрело информацию об выявленных в ходе проверки нарушениях и приняло меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, их причин и условий. Информация о результатах исполнения представления, предоставлена в Финансовое управление Администрации муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области своевременно, в письменной форме 31.03.2022г. №13.

В ходе контрольного мероприятия в отношении Отдела по культуре и спорту Администрации муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области проведена плановая камеральная проверка по теме «Проверка финансово-хозяйственной деятельности». Проверенный период 2019-2021годы. Акт плановой камеральной проверки Отдела по культуре и спорту Администрации муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области от 22.04.2022г. №2.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение Порядка ведения и хранения трудовых книжек, утвержденным приказом Минтруда России от 19.05.2021г. №320Н, запись о приеме на работу начальника Отдела по культуре произведена в разделе «Сведения о награждении», так как все страницы раздела «Сведения о работе» заполнены и вкладыш к трудовой книжке отсутствует. В соответствии с разделом VI «Вкладыш в трудовую книжку» Порядка ведения

и хранения трудовых книжек, необходимо записи о работе производить во вкладыше к трудовой книжке в разделе «Сведения о работе»;

2.Отделу по культуре необходимо привести в соответствие приказы (о выплате стимулирующей надбавки руководителям бюджетным учреждениям культуры подведомственных Отделу, на проведение спортивных мероприятий) с законодательством и нормативными документами, своевременно производить ознакомление с приказами указанных в них заинтересованных сотрудников;

3.Производить своевременное отражение операций по списанию по счету 105.00 «Материальные запасы»;

4.Отделу по культуре необходимо своевременно заключать договора с поставщиками и подрядчиками в соответствии с ч.1.ст. 94 Закона №44-ФЗ от 05.04.2013 « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

5.Ежегодно производить расчет резервов предстоящих расходов выплат персоналу в соответствии с приказом Минфина России от 15.11.2019 №184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» и отражать резерв по выплатам персоналу в учете и отчетности Отдела по культуре;

6.Для эффективного использования бюджетных средств, своевременно производить оплату по всем платежам, а также необходимо не допускать неиспользованных остатков денежных средств на конец текущего года.

По результатам проверки Отдела по культуре было выдано представление с требованием устранения нарушений. Отдел по культуре рассмотрел информацию об выявленных в ходе проверки нарушениях и принял меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, их причин и условий. Информация о результатах исполнения представления, предоставлена в Финансовое управление Администрации муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области своевременно, в письменной форме 30.05.2022г. №40.

В ходе контрольного мероприятия в отношении Муниципального бюджетного учреждения культуры «Хиславичский районный центр культурно-досуговой работы и народного творчества», проведена плановая камеральная проверка по теме «Проверка финансово-хозяйственной

деятельности». Проверенный период 2019-2021годы. Акт плановой камеральной проверки Муниципального бюджетного учреждения культуры «Хиславичский районный центр культурно-досуговой работы и народного творчества» от 30.08.2022г. №3.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1.Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Хиславичский районный центр культурно-досуговой работы и народного творчества» (МБУК «Хиславичский РЦ КДР и НТ»), необходимо привести в соответствие следующие нормативные акты: Положение об отраслевой системе оплаты труда работников МБУК «Хиславичский РЦ КДР и НТ» несоответствие в п.4.10 ссылка на отсутствующий пункт 3.12, в п.4.13 ссылка на отсутствующий подпункт 3.12.1;Положение о материальном стимулировании и премировании работников МБУК «Хиславичский РЦ КДР и НТ» не соответствует Коллективному договору п.6.6,п.6.13, п.6.14, п.6.15 и п.6.17 и Положению об отраслевой системе оплаты труда работников п.4.2.4, п.4.2.5, п.4.13 и п.4.14. В Положении отсутствует порядок установления стимулирующих выплат согласно критериальной оценке результативности деятельности каждого работника и эффективной деятельности Учреждения (не указаны таблицы показателей эффективности, комиссия по оценке целевых показателей эффективности, оформленные протоколы комиссии, сроки проведения);Учетную политику МБУК «Хиславичский РЦ КДР и НТ» по составу постоянно действующих комиссий, в связи с увольнением сотрудников из Учреждения;

2.МБУК «Хиславичский РЦ КДР и НТ» не допускать нарушений по оформлению приказов: -о выплате стимулирующих и премиальных выплат, так как не соответствуют Положению о материальном стимулировании и премировании работников п.2.2 и п.4.1, не указаны документы основания (Положение о материальном стимулировании и премировании, протокол заседания комиссии по оценке целевых показателей эффективности); -о доплатах за стаж работы не обоснованы, так как выслуга лет, дающая работникам право на получение надбавки, устанавливается комиссией по установлению трудового стажа и оформляется протоколом. Следовательно, в приказах отсутствует документ основание (Протокол комиссии по установлению трудового стажа);

3. МБУК «Хиславичский РЦ КДР и НТ» допускалось нарушение Порядка ведения кассовых операций – превышение лимита остатка кассы, по причине смены кассира Учреждения и переоформления в банке банковской карты для сдачи наличных средств. Центру культуры необходимо соблюдать Порядок ведения кассовых операций, за нарушение порядка предусмотрен штраф ч.1 ст.15.1 КоАП РФ. МБУК «Хиславичский РЦ КДР и НТ» утвердить действующую комиссию по ревизии кассы и провести ревизию кассы, о результатах отчитаться в Финансовое управление администрации муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области;

4. Всем СДК сверить с Центром культуры все числящееся имущество на счете «Основные средства» и на забалансовых счетах, и произвести списание и утилизацию неисправного имущества в соответствии с Учетной политикой Учреждения. Своевременно производить оформление документов на передачу основных средств. Для обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств, присвоенный инвентарный номер необходимо нанести на объект в соответствии с приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;

5. Производить своевременное отражение операций по передаче и списанию имущества по счетам: 101.00 «Основные средства и 105.00 «Материальные запасы», а также своевременное списание затрат по бухгалтерскому учету в соответствии с инструкцией, утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010г. №157н ;

6. МБУК «Хиславичский РЦ КДР и НТ» необходимо своевременно заключать договора с поставщиками и подрядчиками в соответствии с ч.1.ст. 94 Закона №44-ФЗ от 05.04.2013 « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Дата начала исполнения договора, не должна быть позже даты заключения договора;

7. Ежегодно производить расчет резервов предстоящих расходов выплат персоналу в соответствии с приказом Минфина России от 15.11.2019 №184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» и отражать резерв по выплатам персоналу в учете и отчетности МБУК «Хиславичский РЦ КДР и НТ»;

8. Для эффективного использования бюджетных средств, своевременно производить оплату по всем платежам, а также необходимо не допускать неиспользованных остатков денежных средств на конец текущего года.

По результатам проверки МБУК «Хиславичский РЦ КДР и НТ» было выдано представление с требованием устранения нарушений. МБУК «Хиславичский РЦ КДР и НТ» рассмотрел информацию об выявленных в ходе проверки нарушениях и принял меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, их причин и условий. Информация о результатах исполнения представления, предоставлена в Финансовое управление Администрации муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области своевременно, в письменной форме 14.10.2022г. №84.

Контрольное мероприятие в отношении Унитарного автотранспортного предприятия муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области было начато в декабре 2022г, а

окончено в январе 2023г. Тема проверки - «Проверка предоставления и использования субсидии из бюджета муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом по внутримunicipальным маршрутам, не компенсированных доходами от перевозки пассажиров в связи с государственным регулированием тарифов по данному виду сообщений в рамках муниципальной программы «Создание условий для эффективного управления муниципальным образованием «Хиславичский район» Смоленской области» на основании соглашения №3 от 18.01.2021г. за период 2021 года.

В ходе проверки установлено:

1. По вопросу проверки соблюдения условий предоставления из бюджета муниципального образования «Хиславичский район» субсидии и проверка исполнения условий соглашения №1 от 18.01.2021г. «О предоставлении из бюджета муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом по внутримunicipальным маршрутам не компенсированных доходами от перевозки пассажиров в связи с государственным регулированием тарифов по данному виду сообщений и в рамках муниципальной программы «Создание условий для эффективного управления муниципальным образованием «Хиславичский район» Смоленской области». Нарушений в части соблюдения данного Соглашения не установлено, в проверяемом периоде соблюдались условия предоставления субсидии из бюджета муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области и условия исполнения Соглашения № 1 от 18.01.2021г.;

2. По вопросу проверки целевого использования средств, выделенных из бюджета муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом по внутримunicipальным маршрутам не компенсированных доходами от перевозки пассажиров в связи с государственным регулированием тарифов по данному виду сообщений в рамках муниципальной программы «Создание условий для эффективного управления муниципальным образованием «Хиславичский район» Смоленской области. Договор на транспортное

обслуживание населения б/н от 18.01.2021г. с Администрацией муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области - дата начала исполнения договора, не соответствуют дате заключения, фактически исполнение договоров начинается ранее даты их подписания сторонами, что не соответствует п.3 ст.3 Закона №44-ФЗ и является нарушением ч.1.ст. 94 Закона №44-ФЗ, согласно которым закупки начинаются с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств, сторонами контракта, а исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Данная позиция отражена в письмах Министерства экономического развития РФ от 29.07.2015 №ОГ-Д28-10150, от 03.08.2015 №Д28и-2286, №ОГ-Д28-10424. В ходе проверки нецелевого использования средств, выделенных из бюджета муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом по внутримunicipальным маршрутам не установлено. Полученные средства использованы по целевому назначению;

3.По вопросу оценки эффективности использования субсидии, предоставленной из бюджета муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области, на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом по внутримunicipальным маршрутам. Оказание населению транспортных услуг Хиславичским МАТП в проверяемом периоде выполнено в полном объеме и в сроки согласно утвержденного графика перевозок пассажиров по внутримunicipальным маршрутам. Претензий по оказанию транспортных услуг к Хиславичскому МАТП не было. Хиславичское МАТП обеспечивает целевое и эффективное использование денежных средств, выделенных из бюджета муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области. Нарушений в части соблюдения данного Соглашения не установлено.

По результатам рассмотрения акта плановой камеральной проверки Хиславичского МАТП от 17.01.2023 года №5, ввиду отсутствия нарушений по результатам внутреннего муниципального финансового контроля, Финансовым управлением принято решение представление не выдавать.

За отчетный период 2022 год органом внутреннего муниципального финансового контроля было проверено бюджетных средств в общем объеме – 66459,5 тыс.руб.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа внутреннего муниципального финансового контроля в 2022г. составил – 5633,9 тыс.руб.

В проверяемом периоде экспертизы, при проведении контрольных мероприятий не проводились и независимые эксперты не привлекались, следовательно средства по данному вопросу не расходовались.

Всего за отчетный период выявлено нарушений – 21шт.

В связи с наличием выявленных нарушений, объектам контроля было направлено 3 представления.

В проверяемом периоде органом контроля направлялась информация по результатам проверок главе Администрации и руководителям вышестоящих организаций в количестве 7 шт. Информация правоохранительным органам, органам прокуратуры в связи с отсутствием фактов, не направлялась. Исковых заявлений в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного соответственно РФ, субъекту РФ, муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными в проверяемом периоде не было, в связи с отсутствием фактов. Производство по делам об административных правонарушениях не открывалось, в связи с отсутствием фактов. Органом контроля в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) уведомления о применении бюджетных мер принуждения не направлялись в связи с отсутствием фактов.

В 2022 году жалоб и исковых заявлений на решения органа контроля, а также жалоб на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении им полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю не поступало.

Уполномоченное лицо органа контроля Пищальская О.В. Пищальская