**Информация о результатах проверок, проведенных внутренним муниципальным финансовым контролем в 2024 году**

В соответствии с Планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Чаинский район Томской области» на 2024 год, утвержденным распоряжением Администрации Чаинского района от 27.12.2023 № 315-р органом внутреннего муниципального финансового контроля проведено 11 контрольных мероприятий:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование объекта контроля** | **Тема контрольного мероприятия/основание** | **Информация о результатах контрольного мероприятия** |
| Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Усть-Бакчарская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ «Усть-Бакчарская СОШ») | «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности»/распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 29.11.2023 № 286-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 25.01.2024.В ходе контрольного мероприятия установлено, что субсидия из бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на выполнение муниципального задания, предоставлена МБОУ «Усть-Бакчарская СОШ» в соответствии с условиями Соглашения (в полном объеме и в установленные сроки); Субсидии на иные цели предоставлены МБОУ «Усть-Бакчарская СОШ» в соответствии с условиями Соглашений (в полном объеме и в установленные сроки). Перечень целевых мероприятий, финансируемых за счет таких субсидий, а также порядок расчета и обоснования определен учредителем. Средства субсидии на выполнение муниципального задания, предоставленные в 2022 году, освоены в полном объеме по целевому назначению; средства субсидии на иные цели исполнены на 99,4 % по целевому назначению (неисполненные плановые назначения возвращены в полном объеме).Фактов расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели на осуществление деятельности, не предусмотренной Уставом МБОУ «Усть-Бакчарская СОШ» не установлено.Представление/предписание объекту контроля не выдавалось. |
| Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Чаинская спортивная школа» (далее – МБОУ ДО «Чаинская СШ») | «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности»/распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 11.01.2024 № 1а-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 19.02.2024.В ходе контрольного мероприятия установлено, что субсидия из бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на выполнение муниципального задания, предоставлена МБОУ ДО «Чаинская СШ» в соответствии с условиями Соглашения (в полном объеме и в установленные сроки); Субсидии на иные цели предоставлены МБОУ ДО «Чаинская СШ» в соответствии с условиями Соглашений (в полном объеме и в установленные сроки). Перечень целевых мероприятий, финансируемых за счет таких субсидий, а также порядок расчета и обоснования определен учредителем. Средства субсидии на выполнение муниципального задания и средства субсидии на иные цели, предоставленные в 2023 году, освоены в полном объеме по целевому назначению.Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности по МБОУ ДО «Чаинская СШ» за 2023 год по поступлениям субсидий и кассовому расходу произведено в пределах плановых назначений, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Представление/предписание объекту контроля не выдавалось. |
| Администрация Коломинского сельского поселения - исполнительно-распорядительный орган муниципального образования «Коломинское сельское поселение» | «Проверка предоставления и использования иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на оказание помощи в ремонте и (или) переустройстве жилых помещений граждан, не стоящих на учете в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий и не реализовавших свое право на улучшение жилищных условий за счет средств федерального и областного бюджетов в 2009 и последующих годах, из числа: участников и инвалидов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов; тружеников тыла военных лет; лиц, награжденных знаком «Жителю блокадного Ленинграда»; бывших несовершеннолетних узников концлагерей; вдов погибших (умерших) участников Великой Отечественной войны 1941-1945 годов, не вступивших в повторный брак», и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в рамках заключенного соглашения от 26.09.2023 № 15»/распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 02.02.2024 № 19–р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 18.03.2024.В ходе контрольного мероприятия установлено, что иные межбюджетные трансферты предоставлены Администрации Коломинского сельского поселения в соответствии с условиями Соглашения.Средства иного межбюджетного трансферта, предоставленного в 2023 году муниципальному образованию «Коломинское сельское поселение» на реализацию мероприятия в рамках государственной программы «Социальная поддержка населения Томской области» освоены в полном объеме по целевому назначению. Отчетом о расходовании иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местному бюджету на финансовое обеспечение расходных обязательств по оказанию помощи в ремонте и (или) переустройстве жилых помещений отдельных категорий граждан за 2023 год, подтверждено отсутствие остатков средств иного межбюджетного трансферта. По итогам проведения контрольного мероприятия нецелевого использования иных межбюджетных трансфертов не выявленоПредставление/предписание объекту контроля не выдавалось. |
| Администрация Подгорнского сельского поселения – исполнительно-распорядительный орган муниципального образования «Подгорнское сельское поселение»  | «Проверка предоставления и использования иного межбюджетного трансферта на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями в рамках заключенного соглашения от 30.01.2023 № 1»/распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 28.02.2024 № 46-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 16.04.2024.В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:Иные межбюджетные трансферты предоставлены в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, доведенными Главному распорядителю средств местного бюджета (Администрация Чаинского района) в рамках основного мероприятия «Оказание содействия отдельным муниципальным образованиям Томской области по обеспечению соблюдения баланса экономических интересов потребителей и поставщиков топливно-энергетических ресурсов» подпрограммы «Баланс экономических интересов потребителей и поставщиков на регулируемых рынках товаров и услуг» государственной программы Томской области «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области» в соответствии с заключенным Соглашением;В соответствии с предоставленными отчетами достижение значения показателя результативности использования иных межбюджетных трансфертов обеспечено в соответствии с Соглашением от 30.01.2023 № 1;По итогам проведения контрольного мероприятия нецелевого использования иного межбюджетного трансферта, предоставленного из бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» бюджету муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями в рамках Соглашения не выявлено.Представление/предписание объекту контроля не выдавалось. |
| Муниципальное унитарное предприятие Чаинского района «Редакция газеты «Земля чаинская» - (далее МУП «Редакция газеты «Земля чаинская») | «Проверка финансово-хозяйственной деятельности» /распоряжение Администраци Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 25.03.2024 № 65-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 24.05.2024.В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:Пункт 6.2. Устава МУП «Редакция газеты «Земля чаинская» противоречит пункту 2 статьи 15 Положения об управлении и распоряжении имуществом;В соответствии с Порядком составления, утверждения и установления показателей планов (программ) работа МУП «Редакция газеты «Земля чаинская» за 2023 год признается удовлетворительной;В нарушение Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в Положении о закупках товаров, работ, услуг для нужд МУП «Редакция газеты «Земля чаинская», не предусмотрены закупки (приобретение товаров, работ, услуг) за наличный расчет;Коллективный договор в нарушение части 1 статьи 50 Трудового кодекса Российской Федерации не направлен работодателем (его представителем) на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду в течение семи дней со дня подписания.Руководителю объекта контроля вынесено представление от 06.08.2024 № 01/02-01-957. |
| Управление образования Администрации Чаинского района | «Проверка целевого использования бюджетных средств, полноты и достоверности отчетности при реализации муниципальной программы муниципального образования «Чаинский район Томской области» «Профилактика правонарушений на территории Чаинского района на 2023-2025 годы» /распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 06.05.2024 № 103-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 19.06.2024. В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:Муниципальная программа утверждена с нарушениями требований Порядка разработки муниципальных программ муниципального образования «Чаинский район», принятия решений о начале разработки муниципальных программ, их формирования и реализации;Кассовое исполнение расходов на выполнение мероприятий муниципальной программы составило 100 % к бюджетным назначениям; Отчеты за первое полугодие, за 2023 год, представляемые ответственным исполнителем в течение отчетного года, являются неполными и недостоверными, установлены расхождения между отчетом за 2023 год и показателями мероприятий, утвержденными муниципальной программой;Целевые показатели реализации муниципальной программы за 2023 год Управлением образования достигнуты в полном объеме. По итогам проведенного контрольного мероприятия фактов нецелевого использования средств бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области», выделенных на реализацию муниципальной программы за 2023 год не выявлено.Руководителю объекта контроля вынесено представление от 11.07.2024 № 01/02-01-843. |
| Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Нижнетигинская основная общеобразовательная школа» (далее – МБОУ «Нижнетигинская ООШ») | «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» /распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 30.05.2024 № 126-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 08.07.2024. В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:В нарушение части 1 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44–ФЗ) осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком;Выявлено несоответствие должностной инструкции в части должностных обязанностей Закону № 44-ФЗ;Превышен годовой объем закупокгодовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ.В нарушение части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ изменения в План – график в течение 2023 года не вносились; При проверке договоров (контрактов), заключенных МБОУ «Нижнетигинская ООШ» установлены нарушения статьи 23, 34, 93 Закона № 44-ФЗ;В нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, экспертиза по определению соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, условиям контракта не проводилась; документы об исполнении в реестр контрактов направлены без отметки о проведении экспертизы.Руководителю объекта контроля вынесено представление от 30.07.2024 № 01/02-01-913.  |
| Администрация Коломинского сельского поселения – исполнительно-распорядительный орган муниципального образования «Коломинское сельское поселение» | «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» /распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 12.08.2024 № 192-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 19.09.2024. В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ Администрацией Коломинского сельского поселения осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком;В нарушение части 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ не все правовые акты Администрации Коломинского сельского поселения о нормировании размещены в установленном порядке в ЕИС.В нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ установлено не размещение в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (информация о начислении неустойки (пени).При проверке контрактов (договоров), заключенных Администрацией Коломинского сельского поселения установлены следующие нарушения статьи 23, 93 Закона № 44-ФЗ.При планировании закупок и при закупках товаров, не учитывались требования нормативно – правовых актов по нормированию, принятых Администрацией Коломинского сельского поселения в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ.Руководителю объекта контроля вынесено представление от 11.10.2024 № 01/02-01-1204.  |
| Администрация Чаинского сельского поселения – исполнительно-распорядительный орган муниципального образования «Чаинского сельского поселения» Чаинского района Томской области | «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» /распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 17.09.2024 № 221-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 03.10.2024. В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее: При планировании закупок и при закупках товаров, работ, услуг не учитывались требования нормативно – правовых актов по нормированию, принятых Администрацией Чаинского сельского поселения в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ.При проверке контрактов, заключенных Администрацией Чаинского сельского поселения установлено нарушение статьи 93 Закона № 44-ФЗ.В нарушение части 3 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. Руководителю объекта контроля вынесено представление от 29.10.2024 № 01/02-01-1291.  |
| Администрация Подгорнского сельского поселения – исполнительно-распорядительный орган муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» | «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» /распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 30.10.2024 № 259-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 29.11.2024. В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:Положение о контрактной службе не в полной мере соответствует нормам Закона № 44-ФЗ в связи с внесенными изменениями;При планировании закупок и при закупках товаров, не учитывались требования нормативно – правовых актов по нормированию, принятых Администрацией Подгорнского сельского поселения в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ;При проверке контрактов, заключенных Администрацией Подгорнского сельского поселения установлены нарушения части 1 статьи 23, пункта 2 части 13.1 статьи 34, статьи 93 Закона № 44-ФЗ;В нарушение части 2, 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ Учреждением несвоевременно направлены для включения в реестр контрактов в ЕИС информация и документы, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по 2 контрактам. Руководителю объекта контроля вынесено представление от 23.12.2024 № 01/02-01-1564.  |
| Администрация Усть-Бакчарского сельского поселения – исполнительно-распорядительный орган муниципального образования «Усть-Бакчарское сельское поселение» | «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» /распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 14.11.2024 № 274-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 16.12.2024. В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:В нарушение части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ последняя версия Плана-графика не приведена в соответствие с последней сводной бюджетной росписью муниципального образования «Усть-Бакчарское сельское поселение»;В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ заказчиком осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком;В нарушение части 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ Администрацией Усть-Бакчарского сельского поселения не приняты нормативные затраты на обеспечение функций органов местного самоуправления и подведомственных ему казенных учреждений;В нарушение части 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ Постановление от 25.01.2021 № 7 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым МО «Усть-Бакчарское сельское поселение» не размещено в ЕИС;При проверке контрактов, заключенных Администрацией Усть-Бакчарского сельского поселения установлены нарушения пункта 2 части 13.1 статьи 34, части 1 статьи 23, статьи 93 Закона № 44-ФЗ;В дополнительных соглашениях, заключенных к контрактам, отсутствует основание внесения изменений в контракт в рамках Закона № 44-ФЗ.В нарушение пункта 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ Учреждением несвоевременно осуществлена оплата по 2 контрактам;В нарушение части 2, 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ Учреждением не направлены (несвоевременно направлены) для включения в реестр контрактов в ЕИС информация и документы, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, по 4 контрактам.Руководителю объекта контроля вынесено представление от 16.01.2025 № 01/02-00036/25. |

На основании пункта 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, проведено 1 внеплановое контрольное мероприятие:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование объекта контроля** | **Тема контрольного мероприятия/основание** | **Информация о результатах контрольного мероприятия** |
| Администрация Подгорнского сельского поселения – исполнительно-распорядительный орган муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» | «Проверка целевого использования иных межбюджетных трансфертов на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта» /распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении внепланового контрольного мероприятия» от 13.06.2024 № 141-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 03.07.2024. В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее: Должностная инструкция инструктора по спорту, утвержденная Главой поселения Подгорнского сельского поселения, в части требований к квалификации противоречит Методическим рекомендациям, утвержденным приказом Минздравсоцразвития РФ от 15.08.2011 № 916н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в области физической культуры и спорта»;Фактов нецелевого использования иных межбюджетных трансфертов на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта за 2023 год рамках реализации регионального проекта «Спорт – норма жизни» государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 № 345а, не выявлено.Руководителю объекта контроля вынесено представление от 25.07.2024 № 01/02-01-893. |