# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчёту о результатах контрольной деятельности финансового управления администрации Левокумского муниципального округа, как органа внутреннего муниципального финансового контроля, за 2023 год.

Штатная численность работников финансового управления, осуществляющих деятельность по внутреннему муниципальному финансовому контролю, составляет 1. Контрольные мероприятия проводятся одним должностным лицом – главным специалистом отдела бухгалтерского учёта, отчётности и контроля. Объём бюджетных средств, затраченных на содержание должностного лица органа контроля в 2023 году, составил 556087.66 руб. (оплата труда + начисления (30.2%) + иные выплаты).

Финансовым управлением, в 2023 году, было проведено 10 плановых контрольных мероприятий (ревизий).

Выездные ревизии финансово-хозяйственной деятельности проведены в пяти территориальных отделах администрации Левокумского муниципального округа: Новокумском, Турксадском, Бургун-Маджарском, Приозёрском и Николо-Александровском;

в муниципальном бюджетном учреждении Левокумского муниципального округа «Парк культуры и отдыха», в муниципальном казённом учреждении культуры «Централизованная библиотечная система Левокумского муниципального округа СК», в муниципальном казённом учреждении «Единая дежурно-диспетчерская служба» Левокумского муниципального округа, в Управлении труда и социальной защиты населения администрации Левокумского муниципального округа, в муниципальном казённом общеобразовательном учреждении «СОШ № 5».

В программы контрольных мероприятий включаются вопросы контроля в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ, о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для муниципальных нужд.

Финансовые нарушения выявлены при проведении каждого из контрольных мероприятий. Общая сумма выявленных нарушений, составила 9877.59 тыс. руб., по вопросам части 8 статьи 99 закона № 44-ФЗ, о контрактной системе в сфере закупок, нарушений не установлено.

По результатам контрольных мероприятий, объектам контроля направлено 10 Представлений, в органы прокуратуры материалы проверок не направлялись.

Кассовый расход бюджетных средств, в проверенном периоде деятельности объектов контроля, составил 185422.0 тыс. руб.

Жалоб и заявлений на решения финансового управления по результатам контрольных мероприятий, как и на действия должностного лица, осуществляющего полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю, не поступало.

При проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности в Новокумском территориальном отделе администрации Левокумского муниципального округа, установлено: в нарушение нормативных актов в области организации бухгалтерского (бюджетного) учёта нефинансовых активов, излишне начислена амортизация безвозмездно полученного имущества – объектов недвижимости, в сумме 1019831.46 руб. Неправомерно произведены расходы на содержание имущества, не относящегося к осуществлению функциональной деятельности органа управления, в сумме 8288.34 руб., неправомерные расходы на оплату договоров гражданско-правового характера, в сфере благоустройства, составили 13800.0 руб., неправомерные выплаты персоналу учреждения составили 594.37 руб. В нарушение порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации, произведены расходы на сумму 238817.44 руб., в том числе повлекшие не отражение в учёте вновь созданных объектов основных средств стоимостью 194817.0 руб.

 По результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности Турксадского территориального отдела администрации Левокумского муниципального округа, расходы, произведённые в нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации, установлены в сумме 95500.0 руб. Неправомерные расходы бюджетных средств, имеющих функциональную направленность «благоустройство», составили 91000.0 руб. В нарушение нормативных актов в области бухгалтерского (бюджетного) учёта нефинансовых активов, по учётам учреждения значатся комплектующие единого объекта, как обособленные объекты, стоимостью 144125.0 руб., затраты на модернизацию, дооборудование объекта основных средств, в сумме 48300.0 руб., не отнесены на увеличение его первоначальной стоимости, не начислена амортизация имущества в сумме 30780.98 руб. Не начислено к оплате отпусков 1082.02 руб.

 При проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения Левокумского муниципального округа «Парк культуры и отдыха», установлено: в результате нарушений нормативных актов в области организации бюджетного (бухгалтерского) учёта, не приняты на учёт основные средства стоимостью 399000.0 руб., неправомерно отражены в учёте нефинансовые активы стоимостью 46000 руб., в нарушение классификации, значатся по учёту материальные ценности стоимостью 59540 руб. В результате нарушений нормативно-правовых актов в области оплаты труда, не начислено к оплате отпусков 42578.32 руб. Расходы, произведённые в нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации, составили 888468 руб., в том числе повлекшие занижение первоначальной стоимости основных средств на сумму 51000 руб.

 По результатам выездной ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого учреждения культуры «Централизованная библиотечная система Левокумского муниципального округа», установлено: в нарушение порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации, произведены расходы в сумме 21000.0 руб. Недостатки в организации бухгалтерского (бюджетного) учёта, повлекли нарушения в учёте имущества стоимостью 450000.0 руб., не отражение в учёте нефинансовых активов стоимостью 76806.49 руб., при списании материальных ценностей на сумму 121761.0 руб. Работникам учреждения не начислено к оплате отпусков 46717.31 руб., не начислено к оплате командировок 2022.20 руб., не произведены выплаты стимулирующих надбавок за выслугу лет, в сумме 28614.91 руб., излишне выплачено 6095.10 руб.

 При проверке финансово-хозяйственной деятельности Бургун - Маджарского территориального отдела администрации ЛМО, расходы бюджетных средств, произведённые в нарушение бюджетной классификации, установлены в сумме 267667 руб. На обеспечение функциональной деятельности отдела, неправомерно использованы бюджетные средства, утверждённые в целях проведения капитального ремонта муниципального имущества, в сумме 689901 руб. В нарушение нормативных актов в области бухгалтерского (бюджетного) учёта, в учреждении неправомерно значатся материальные запасы стоимостью 742022.0 руб., неправомерно отражены в учёте нефинансовые активы стоимостью 915199.0 руб. и затраты на монтажные работы по их вводу в эксплуатацию, в сумме 233700.0 руб., занижена первоначальная стоимость принятых к учёту основных средств на сумму 104732.53 руб., не приняты к учёту изготовленные объекты основных средств, стоимостью 238736.0 руб. Неправомерные расходы на оплату командировок, составили 901.56 руб.

 По результатам выездной ревизии в Приозёрском территориальном отделе администрации Левокумского муниципального округа, установлены расходы, произведённые в нарушение порядка применения кодов бюджетной классификации, в сумме 220568.12 руб., в том числе повлекшие нарушения в организации учёта нефинансовых активов, стоимостью 127223.68 руб. За счёт средств подраздела 0113 «другие общегосударственные вопросы» и средств на мероприятия программного направления расходов, подраздел 0310, неправомерно произведены расходы в сумме 53472.0 руб., направленные на обеспечение деятельности аппарата территориального отдела. Неправомерные расходы на содержание и ремонт имущества, которое в бюджетном учёте, не значится ни по каким видам пользования, составили 105213.38 руб. В нарушение нормативных актов в области бухгалтерского (бюджетного) учёта, необоснованно значатся по учётам материальные запасы, стоимостью 137515.0 руб., в том числе с нарушением их классификации, на сумму 85712.0 руб. В годовой бюджетной отчётности не отражается имущество стоимостью 10335 руб., переданное в безвозмездное пользование. В нарушение нормативно-правовых актов в области трудовых правоотношений, произведены расходы на выплаты персоналу учреждения, в сумме 75890.50 руб., не начислено к выплате 1207.39 руб.

 По результатам выездной ревизии финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном казённом учреждении «Единая дежурно – диспетчерская служба Левокумского муниципального округа», установлено: в результате нарушений нормативно-правовых актов по вопросам оплаты труда, работникам учреждения не начислено к выплате 39575.45 руб., неправомерные выплаты произведены на сумму 52133.04 руб. В нарушение бюджетного (бухгалтерского) учёта, значатся по учётам нефинансовые активы, стоимостью 33000.0 руб. Составление и ведение бюджетной сметы учреждения, осуществляется с нарушением требований бюджетного законодательства и нормативно-правовых актов министерства финансов РФ, по данному вопросу.

 По результатам выездной плановой ревизии финансово-хозяйственной деятельности в Управлении труда и социальной защиты населения администрации Левокумского муниципального округа СК, установлено, что в нарушение нормативных актов в области организации бюджетного (бухгалтерского) учёта, произведено списание нефинансовых активов стоимостью 22000.0 руб. В нарушение нормативных требований МФ РФ и финансового управления АЛМО, произведена регистрация бюджетных обязательств на сумму 34538.21 руб. В результате нарушений в области оплаты труда, работникам учреждения не начислено к выплате 70476.03 руб., в том числе доплата до МРОТ, сверхурочные, отпуска. Не эффективное использование бюджетных средств, в части эксплуатационных затрат, установлено в сумме 8200.0 руб.

 При проверке финансово-хозяйственной деятельности Николо-Александровского территориального отдела администрации ЛМО, установлено. В результате неправомерного отражения в бюджетном учёте объектов благоустройства, расходы бюджетных средств, произведённые в нарушение порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации расходов, составили 608935.50 руб., неправомерные расходы составили 114800.0 руб. Не отражено в учёте оборудование стоимостью 7072.82 руб., не начислена амортизация имущества – объектов недвижимости, в сумме 31632.64 руб. В нарушение бюджетной классификации, произведены расходы в сумме 119980.0 руб., в том числе повлекшие искажение годовой отчётности за 2022 год, по показателю «капитальные вложения в основные средства» и занижение первоначальной стоимости имущества в 2023 году, на сумму 89980.0 руб. Неправомерное использование бюджетных средств в части эксплуатационных затрат, на имущество, не значащееся по учётам, составили 7580.0 руб. Неправомерная оплата отпусков составила 5247.80 руб.

 В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого общеобразовательного учреждения «СОШ № 5», установлено: в нарушение требований нормативных актов по организации бюджетного (бухгалтерского) учёта, осуществляется аналитический учёт нефинансовых активов - основных средств, стоимостью 137600.0 руб., материальных запасов, стоимостью 27950.0 руб., отражены операции взаиморасчётов по приобретению денежных документов на сумму 251133.84 руб. В нарушение Указаний Банка РФ, осуществляются операции с денежной наличностью (оплата за питание), в части порядка приёма-сдачи наличных денег. Не начислено к оплате труда работникам учреждения, заработная плата которых исчисляется в пределах минимального размера оплаты труда, 316775.32 руб., не начислено к оплате командировок 2396.34 руб., к оплате отпусков – 4506.32 руб. Неправомерные выплаты заработной платы составили 7684.90 руб. Сверхнормативные, неправомерные расходы бюджетных средств, на организацию бесплатного горячего питания, для обучающихся по программам начального образования, установлены в сумме 179845.16 руб.

Начальник финансового управления

администрации Левокумского

муниципального округа СК Л. В. Дубовская

Главный специалист финансового управления

администрации Левокумского

муниципального округа В. А. Демиденко

11 января 2024 года