# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчёту о результатах контрольной деятельности финансового управления администрации Левокумского муниципального округа, как органа внутреннего муниципального финансового контроля, за 2024 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 2024 году, составил 615 332,91 руб. (оплата труда + начисления (30.2%) + иные выплаты).

Финансовым управлением, в 2024 году, было проведено 10 плановых контрольных мероприятий (ревизий).

Выездные ревизии финансово-хозяйственной деятельности проведены в пяти территориальных отделах администрации Левокумского муниципального округа: Заринском, Левокумском, Правокумском, Величаевском и Владимировском;

в четырёх муниципальных учреждениях и одном структурном (отраслевом) отделе администрации Левокумского муниципального округа: бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств»; бюджетное учреждение культуры «Централизованная клубная система Левокумского муниципального округа СК»; Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации округа; казённое дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 3»; казённое общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 4».

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. Количество выявленных нарушений – нарушений учёта и отражения фактов хозяйственной жизни, составило 121. Общая сумма выявленных нарушений, составила 14752.86 тыс. руб., в том числе в части организации ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта 11678.00 тыс. руб.

По вопросам части 8 статьи 99 закона № 44-ФЗ, о контрактной системе в сфере закупок, установлены нарушения при оформлении закупок, в части статьи 19 «нормирование закупок» закона № 44-ФЗ, в сумме 144000.0 руб.

По результатам контрольных мероприятий, объектам контроля направлено 9 Представлений, бюджетные полномочия по направлению Представления одному объекту контроля, в 2024 году не наступили. В органы прокуратуры материалы проверок не направлялись. На момент ликвидации Левокумского муниципального района, действующее Соглашение о взаимодействии с Прокуратурой района, от 2011 года (бессрочное), утратило силу. В 2021 году Прокуратурой было заключено соглашение о взаимодействии с Контрольно-счётным отделом Левокумского муниципального округа.

Кассовый расход бюджетных средств, в проверенном периоде деятельности объектов контроля, составил 416560,86 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 Заринском территориальном отделе администрации Левокумского муниципального округа, объём проверенных, использованных бюджетных ассигнований, составил 24033867,33 руб. Установлено 21 финансовое нарушение, на сумму 291008,94 руб., в том числе: в нарушение нормативных актов в области организации бухгалтерского (бюджетного) учёта, произведён расход (списание) материальных запасов, стоимостью 113789.0 руб. В нарушение порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации, произведены расходы на сумму 34990.0 руб., в том числе повлекшие занижение в учёте первоначальной стоимости объектов основных средств. Неправомерные расходы в области оплаты труда, составили 12224.82 руб. Сверхнормативные расходы на обеспечение функциональной деятельности территориального отдела, составили 77489.0 руб. Не эффективное использование бюджетных средств при взаиморасчётах с поставщиками, составило 40303.0 руб., при оплате труда 12212.62 руб.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Левокумского территориального отдела администрации Левокумского муниципального округа, объём проверенных средств составил 100562793.48 руб., выявлено нарушений в количестве 14, на сумму 5817089,23 руб., из них расходы, произведённые в нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации, установлены в сумме 1159107.40 руб., в том числе повлекшие занижение первоначальной стоимости имущества на 50210.0 руб., не отражение в учёте объектов основных средств стоимостью 1047230 руб. Неправомерное отражение расходов на благоустройство, повлекло не отражение в учёте объектов основных средств, стоимостью 3638080.0 руб. Нарушения в организации бюджетного (бухгалтерского) учёта, повлекли не отражение по учётам учреждения объектов основных средств, стоимостью 27411.95.0 руб., занижение первоначальной стоимости объектов, 24636.72 руб., неправомерное отражение в учёте элементов благоустройства стоимостью 398359.89 руб., неправомерное списание материальных запасов, на сумму 64800.0 руб.

Кассовый расход, за проверенный период финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» Левокумского муниципального округа, составил 34856488.21 руб., количество выявленных нарушений, на сумму 920302,51 руб., составило 8. Установлено: в результате нарушений Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации расходов, ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта, не приняты к учёту приобретённые основные средства стоимостью 733166.40 руб., при постановке на учёт основных средств, занижена их первоначальная стоимость на 20000.0 руб. Неправомерные расходы на содержание имущества, не состоящего на учёте учреждения, составили 104740.0 руб., неправомерное списание материальных запасов составило 3900.0 руб. Осуществляется учёт сверхнормативного оборудования стоимостью 44643.76 руб. Неправомерные выплаты в области оплаты труда установлены в сумме 8852.35 руб.

По результатам выездной ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная клубная система Левокумского муниципального округа», объём проверенных средств составил 79300513,54 руб., выявлено нарушений в количестве 10, на сумму 458848,45 руб. Расходы бюджетных средств в нарушение порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации, установлены в сумме 56648.0 руб. В результате нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта, не отражены в учёте приобретённые нефинансовые активы стоимостью 30240.0 руб., занижение первоначальной стоимости принятого к учёту объекта основных средств, составило 7000.0 руб. Неправомерные расходы на содержание имущества, не состоящего на учёте и не значащегося в каком-либо виде пользования учреждения, составили 276955.46 руб. персоналу учреждения не начислено к оплате отпусков 2970.51 руб., командировок 8956.40 руб. Неправомерные выплаты на возмещение командировочных расходов, составили 10440.0 руб. В нарушение Указаний Банка РФ, утверждён лимит остатка наличных денег в кассе учреждения, завышенный на 65644.08 руб.

За проверенный период финансово-хозяйственной деятельности Правокумского территориального отдела администрации ЛМО, кассовый расход бюджетных средств составил 35831111,74 руб., количество выявленных нарушений составило 8, на сумму 2753040,42 руб. В том числе установлены расходы бюджетных средств, произведённые в нарушение бюджетной классификации, повлекшие занижение первоначальной стоимости объектов основных средств, принятых к учёту, на сумму 599990.0 руб., а также не отражение в учёте приобретённых (изготовленных) объектов основных средств, стоимостью 1710418.0 руб. В нарушение нормативных актов в области бюджетного (бухгалтерского) учёта, общероссийского классификатора основных фондов, осуществляется учёт нефинансовых активов, как обособленных объектов основных средств, стоимостью 404678.40 руб., в годовой бюджетной отчётности учреждения, не отражены произведённые капитальные вложения в основные средства, в сумме 20500.0 руб. В нарушение положений закона № 44-ФЗ (статья 33), о контрактной системе в сфере закупок, заключён и исполнен контракт, стоимостью 409326.20 руб. Расходы бюджетных средств, произведённые в нарушение их экономической классификации, составили 16454.02 руб.

По результатам выездной ревизии в Величаевском территориальном отделе администрации Левокумского муниципального округа, кассовый расход за проверяемый период составил 12101262,0 руб., выявлено нарушений в количестве 20, на сумму 839123,96 руб. При этом установлены расходы, произведённые в нарушение порядка применения кодов бюджетной классификации, в сумме 42474.40 руб. В нарушение нормативных актов в области ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта, осуществлялось начисление амортизации основных средств, в результате занижение финансового результата деятельности учреждения, составило 401973,32 руб. По учётам учреждения значится сверхнормативное компьютерное оборудование, стоимостью 80479.28 руб. Неэффективное использование бюджетных средств на оплату договоров гражданско-правового характера, составило 393966.30 руб. Не начислено к оплате отпуска 709.94 руб.

По результатам выездной ревизии финансово-хозяйственной деятельности в Управлении сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации Левокумского муниципального округа, кассовый расход бюджетных средств, за проверенный период, составил 12961606,22 руб., выявлено 9 нарушений, на сумму 437272,13 руб. В результате нарушения статьи 34 бюджетного кодекса РФ, неэффективное использование бюджетных средств, составило 39000.0 руб. В нарушение законодательства и нормативных актов в сфере закупок, приобретено компьютерное оборудование, что повлекло сверхнормативные расходы бюджетных средств, на обеспечение функциональной деятельности аппарата учреждения, в сумме 144000.0 руб. Работникам учреждения не начислено к оплате за работу в выходные дни 1200.23 руб., неправомерные расходы, в области оплаты труда, произведены на сумму 21629.33 руб. При осуществлении взаиморасчётов по договорам гражданско-правового характера, учреждением произведены неправомерные расходы в сумме 119542.80 руб., неправомерно приняты бюджетные обязательства в сумме 113100.0 руб.

По результатам выездной плановой ревизии финансово-хозяйственной деятельности во Владимировском территориальном отделе администрации Левокумского муниципального округа СК, объём кассового расхода за проверенный период составил 54256899,37 руб., количество выявленных нарушений, на сумму 2294571,0 руб., составило 6. Установлено, что в нарушение нормативных актов в области организации бюджетного (бухгалтерского) учёта, не приняты к учёту, произведённые капитальные вложения в основные средства, на 2024 год, в сумме 386000.0 руб. В нарушение порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации, произведены расходы на приобретение нефинансовых активов, в результате не приняты к учёту объекты основных средств, стоимостью 1875158.0 руб. В результате нарушений в области оплаты труда, работникам учреждения не начислено к оплате отпуска, 1973.84 руб. Неэффективность заключения и исполнения гражданско-правовых договоров, повлекло неправомерное списание материальных запасов на сумму 18918.0 руб., неправомерные расходы на оплату выполненных работ, составили 14495.0 руб.

Кассовый расход, за проверенный период финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 3» Левокумского муниципального округа, составил 17618066,76 руб., выявлено нарушений на сумму 581173,15 руб., в количестве 8. Установлено: в нарушение нормативных актов в области организации бюджетного (бухгалтерского), осуществляется необоснованный (неправомерный) учёт материальных запасов, стоимостью 19583.30 руб. Неэффективно использованы бюджетные обязательства 2023 года, в сумме 370000.0 руб. В области потребления коммунальных услуг, произведены неправомерные расходы в сумме 100220.0 руб., неэффективное использование средств составило 43771.0 руб. Произведены неправомерные расходы бюджетных средств в сфере оплаты труда, в том числе на оплату совмещения должностей 15595.07 руб., на оплату отпусков 5994.17 руб. Совмещение должностей не оплачено в сумме 3941.74 руб. Расходы на оплату труда, произведённые в нарушение бюджетной классификации, составили 22067.87 руб.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого общеобразовательного учреждения «СОШ № 4», объём проверенных средств составил 45038251,69 руб., выявлено 17 нарушений на сумму 360428,77 руб. Установлено: в результате нарушений требований нормативных актов по организации бюджетного (бухгалтерского) учёта, занижена первоначальная стоимость основных средств на сумму 45000.0 руб., неправомерно списаны материальные ценности стоимостью 9000.0 руб. Согласно Указаний Банка РФ, установлено нарушение кассовой дисциплины, при осуществлении операции с денежной наличностью, в части порядка приёма-сдачи наличных денег, в сумме 68278.07 руб. Не начислено к оплате труда работникам учреждения, заработная плата которых исчисляется в пределах минимального размера оплаты труда, 115647.78 руб., не начислено к оплате отпусков – 29178.80 руб. Неправомерные расходы на оплату командировок, составили 7231.0 руб. Неэффективное использование бюджетных средств, на организацию бесплатного горячего питания, для обучающихся по программам начального образования, установлено в сумме 63875.0 руб., на оплату коммунальных услуг 22218.12 руб.

Начальник финансового управления

администрации Левокумского

муниципального округа СК Л. В. Дубовская

Главный специалист финансового управления

администрации Левокумского

муниципального округа В. А. Демиденко