**ОТЧЕТ**

**о контрольных мероприятиях по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, проведенных**

**в 4 квартале 2024 года**

За октябрь-декабрь 2024 года консультантом отдела учета, сводной отчетности и контроля Финансового управления администрации муниципального образования «город Северобайкальск» проведено 2 **контрольных мероприятия**, в том числе:

1. плановые проверки – 2;
2. внеплановые проверки – 0;
3. взаимодействие с правоохранительными органами – 0.
4. **Плановые контрольные мероприятия:**

С 01 октября 2024 года по 31 декабря 2024 года Финансовым управлением, в соответствии с утвержденным планом контрольных мероприятий на 2024 год проведено 2 плановых контрольных мероприятий (таблица № 1).

Общая сумма проверенных средств местного бюджета в рамках плановых контрольных мероприятий составила 49 815,30 тыс.руб.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование объектов контроля** | **Тема проверки** | **Месяц проведения проверки** | |
| 1. | Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования "Центр национальной культуры "Баяр" | Проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания, использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2023 год | Август-сентябрь | |
| 22. | Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 3» | Проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания, использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2023 год | | Октябрь-ноябрь |

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения (Таблица № 2).

Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Виды нарушений** | **Количество** | **Сумма, тыс. руб.** |
| **1.** | **Нецелевое использование бюджетных средств** | **0** | **0** |
| **2.** | **Неэффективное использование бюджетных средств** | **0** | **0** |
| 3. | Прочие нарушения, в т.ч.: | 0 | 0 |
| **3.1.** | **Финансовые нарушения:** | **0** | **0** |
|  | - неправомерные выплаты | 0 | 0 |
|  | - иные нарушения | 0 | 0 |
| **3.2.** | **Нефинансовые нарушения:** | **13** | **-** |
|  | - нарушение бюджетного законодательства | 0 | - |
|  | - нарушение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения | 0 | - |
|  | - нарушение нормативных правовых актов Администрации муниципального образования «город Северобайкальск» | 3 | - |
|  | - иные нарушения | 9 | - |
|  | **Итого:** | **13** | **0** |

По итогам планового контрольного мероприятия выявлены нарушения:

1. В нарушение пункта 2 Положения о требованиях ведения и оформления журналов учета работы объединения в системе дополнительного образования, журнал учета работы педагога дополнительного образования группы «Робототехника» №1, №2, №3, №4 заполняется с нарушением:

- в соответствии с пунктом 2.6. «Фамилии и имена обучающихся записываются в алфавитном порядке, полностью, без сокращений» заполнено не в алфавитном порядке, с сокращением имен;

- пункта 2.7. «В течение учебного года Педагог систематически заполняет графы «Сведения о творческих достижениях обучающихся», «Учет массовых мероприятий с обучающимися», данные графы не заполнены педагогом дополнительного образования группы «Робототехника».

2. В нарушение п. 6, 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения сайта www.busgov.ru» в проверяемом периоде размещены с нарушением сроков:

- Устав МАОУ ДО «ЦНК» «Баяр», утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «город Северобайкальск» от 30.11.2021 № 1237;

- Сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения.

3. В преамбуле Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания от 28.12.2022 г. №4 (доп. соглашение от 29.03.2023 № 1, от 29.05.2023 № 2, от 29.06.2023 № 3, от 27.12.2023 № 4, содержится не актуальная версия Устава.

4. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:

- Счет-фактура № 640.00031004-1/01603 от 31.05.2023 г. на сумму 1 042,72 рублей не содержит электронную цифровую подпись;

- Акт выполненных работ (оказанных услуг) б/н от 30.06.2023 г. на сумму 1 050,64 рублей не содержит электронную цифровую подпись

5. В нарушение подпункта «а» пункта 2.5. Порядка № 892 Учредителем внесены изменения без письменного мотивированного обращения муниципального учреждения от 14 ноября 2023 года и 27 декабря 2023 года.

6. В нарушение пункта 3.3 Положения в классных журналах отсутствуют реквизиты приказа о выбытии и прибытии, надомном обучении учащихся 2022/2023 учебного года.

7. В нарушение пункта 4.9 Устава, Положение о журнале успеваемости (классном журнале) рассмотрено на педагогическом совете по истечению 19 месяцев или 393 рабочих дней.

8. В нарушение пункта. 6, 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н «Об утверждении на официальном сайте www.busgov.ru в проверяемом периоде размещены с нарушением сроков сведения об:

- учредительных документах (Устав от 16.01.2020 № 27 размещен 29.04.2020 с нарушением сроков на 67 рабочих дней);

- решение учредителя о назначении руководителя учреждения (Приказ Управления образования от 16.10.2023 № 105-К размещен 20.12.2023 с нарушением сроков на 41 рабочих дней);

- документах, содержащих сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения (размещен от 25.12.2022 с нарушением сроков на 207 рабочих дней) (официальный источник: https://bus.gov.ru/agency/24008).

9. В нарушение пункта 6, 15 Порядка Минфина России от 21.07.2011 N 86н «Об утверждении на официальном сайте www.busgov.ru, пункта 2.14 Порядка № 892 МАОУ СОШ №3 не размещены, размещены с нарушением сроков на официальном сайте www.busgov.ru:

- предварительный отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 30.11.2023 год;

- отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год от 31.01.2024 года (официальный источник: https://bus.gov.ru/agency/24008/tasks/16672994);

- отчет о выполнении муниципального задания за 2 квартал 2023 года от 03.07.2023 размещен 27.07.2023 года с нарушением сроков на 3 рабочих дня.

10. В нарушение абзаца 4 пункта 3.26 Порядка № 892 Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания заключено ранее на 1 день утвержденного муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

11. В нарушение пункта 4.4.5 Устава, штатное расписание утверждено ранее приказа Учреждения от 19 октября 2023 года №5/56 на 3 рабочих дня и на 1 рабочий день ранее приказа Учреждения от 19.10.2023 года №5/57.

12. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:

- при предоставлении отпуска без сохранения заработной платы Учреждением применялся не унифицированный документ «Командировочное удостоверение» по форме № Т-10, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1, следовало применить унифицированный документ «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику» по форме № Т-6, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1;

- первичные учетные документы об исчислении среднего заработка при увольнении работников учреждения по форме 0504425 отсутствуют

По результатам проведения плановых проверок и рассмотрения материалов контрольных мероприятий, в том числе за предыдущий период контрольным органом осуществлены следующие действия (Таблица №3):

Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Объект контроля** | **Представление**  **/предписание, направленное в адрес объекта контроля** | **Срок исполнения представления**  **/предписания** | **Исполнение представления/предписания объектом контроля** |
| Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования "Центр национальной культуры "Баяр" | Выдано Представление  от 01 ноября 2024 года № 260 | Не позднее  11 ноября 2024 года | Исполнено |
| Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 3» | Выдано Представление  от 25 декабря 2024 года № 327 | Не позднее  20 января 2025 года | - |

**2. Внеплановые контрольные мероприятия:**

В 4 квартале 2024 года Финансовым управлением внеплановые контрольные мероприятия не проводились.

**3. Взаимодействие с правоохранительными органами**

В 4 квартале 2024 года Финансовым управлением контрольные мероприятия в рамках взаимодействия не проводились.

Консультант отдела учета, сводной отчетности и контроля

Финансового управления администрации

муниципального образования

«город Северобайкальск» Л.С.Чащина