

ПРОТОКОЛ
заседания Межведомственной комиссии по противодействию коррупции в
муниципальном образовании «Павловский район»

27.10.2023 г.

10.00 – 11.15

Место проведения: зал заседаний Совета депутатов муниципального образования «Павловский район», ул. Калинина д. 24, 3 этаж

На заседании присутствовали:

1. Гнидова Татьяна Александровна;
2. Наумова Виктория Ивановна;
3. Иванова Людмила Николаевна;
4. Шляхтина Светлана Викторовна;
5. Каргина Ольга Николаевна;
6. Малькова Оксана Валерьевна;
7. Тришина Светлана Александровна;
9. Ладышкина Ирина Юрьевна;
10. Чебоксарова Светлана Геннадьевна;
11. Рясллова Анна Юрьевна;
12. Струнков Виктор Михайлович;
13. Соловьев Виктор Николаевич;
14. Стенькина Надежда Федоровна;
15. Агафонова Елена Александровна;
16. Верина Алена Анатольевна

Приглашённые:

Мишин Олег Анатольевич - заместитель начальника МО МВД России «Павловский» по охране общественного порядка;

Писчасов Илья Юрьевич – заместитель прокурора Павловского района Ульяновской области;

Балашова Наталья Юрьевна – председатель контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район»;

Демидова Марина Александровна - главный врач ГУЗ «Павловская центральная районная больница имени заслуженного врача России А.И. Марьина»

ПОВЕСТКА ДНЯ:

- 1. Об исполнении в муниципальном образовании «Павловский район» за 9 месяцев 2023 года мероприятий муниципальной программы противодействия коррупции;**
- 2. Об итогах анализа эффективности антикоррупционной работы в муниципальных общеобразовательных учреждениях муниципального образования «Павловский район» за 9 месяцев 2023 года;**
- 3. О ситуации с распространением новой коронавирусной инфекции на территории муниципального образования «Павловский район» и организации прививочной кампании;**

4. О результатах прокурорской проверки достоверности сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих за 2022 год;

5. Об эффективности использования бюджетных средств, по итогам проверок, проведенных органами внешнего и внутреннего финансового контроля муниципального образования «Павловский район» за 10 месяцев 2023 года.

СЛУШАЛИ:

Гнидова Т.А.: Вступительное слово. Обозначила повестку заседания.

1. Об исполнении в муниципальном образовании «Павловский район» за 9 месяцев 2023 года мероприятий муниципальной программы противодействия коррупции

Малькова О.В.: Доложил, что плановый объем финансирования в 2023 году 165 000,00 руб. из них: средства бюджета района – 55 000,00 рублей и бюджета МО Павловское городское поселение – 110 000,00 рублей.

Фактически затрачено – 119 380,00 рублей (из них покупка правовой системы «Консультант плюс» – 85 380,00 рублей; издание буклетов, плакатов антикоррупционной направленности, брошюр-памяток для различных категорий граждан с практическими рекомендациями по вопросам противодействия (в том числе профилактики) коррупции – 3000,00 рублей; организация и проведение переподготовки и повышения квалификации муниципальных служащих, в должностные обязанности которых включены обязанности по реализации законодательства о противодействии коррупции – 12 000,00 рублей; организация повышения квалификации муниципальных служащих, участвующих в осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в целях предотвращения нарушения ими законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также уменьшения количества нарушений указанного законодательства, повышения уровня профессиональной компетентности – 14 000,00 рублей; размещение в печатных средствах массовой информации, специальных публикаций на тему противодействия коррупции – 5 000,00 рублей;

2. Информация о ходе и полноте выполнения программных мероприятий.

Достижение целей и решение задач Программы осуществлялось путем выполнения комплекса взаимосвязанных по срокам, ресурсам, исполнителям и результатам мероприятий, сгруппированных в следующие разделы:

1) обеспечение активного участия представителей институтов гражданского общества и граждан в противодействии коррупции;

2) создание системы противодействия коррупции в структуре органов местного самоуправления и оказание содействия органам местного самоуправления поселений Павловского района Ульяновской области, при создании ими системы противодействия коррупции;

3) снижение уровня коррупциогенности муниципальных нормативных правовых актов и проектов муниципальных нормативных правовых актов;

4) обеспечение неотвратимости ответственности за коррупционные правонарушения;

5) создание структуры управления муниципальной политикой в области противодействия коррупции.

Во исполнение программы:

- проведено 9 заседаний Межведомственной комиссии по противодействию коррупции в МО «Павловский район», рассмотрено 49 вопросов;
- проводится антикоррупционная экспертиза нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления МО «Павловский район» (за 9 месяцев 2023 год проведена антикоррупционная экспертиза 151 проекта НПА МО «Павловский район», выявлено 9 коррупциогенных факторов;
- раздел «Противодействие коррупции» на официальном Интернет-сайте администрации МО «Павловский район» приведен в соответствие с рекомендациями;
- ведется работа с почтовыми «Ящиками доверия» для письменных обращений граждан по фактам коррупции в зданиях администраций района и поселений, и в каждом населенном пункте муниципального образования «Павловский район» (по возможным фактам коррупции поступило 0 обращений);
- проведено 3 обучающих семинара по заполнению сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальными служащими, руководителями муниципальных учреждений их супругами и несовершеннолетними детьми за 2022 год;
- организовано проведение проверок соблюдения муниципальными служащими ограничений и запретов, связанных с прохождением муниципальной службой, проверок достоверности и полноты сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о расходах, представляемых депутатами, муниципальными служащими, руководителями муниципальных учреждений на себя и своих супругов и несовершеннолетних детей;
- за 9 месяцев 2023 года выявлены 10 зон коррупционного риска;
- на страницах районной газеты «Искра» размещены 29 публикации антикоррупционной направленности, на официальном сайте Администрации МО «Павловский район» - 35 публикации;
- функционирует комиссия по урегулированию конфликтов интересов на муниципальной службе, за 9 месяцев 2023 года проведено 4 заседания комиссии;
- осуществляется контроль за соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- договоры стоимостью свыше 50 тыс. рублей рассматриваются на комиссии по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МО «Павловский район». За 9 месяцев 2023 год рассмотрено 100 проектов технико-экономических заданий на общую сумму 105 388 640 руб., из них 4 ТЭЗ отклонено из-за экономической неэффективности на сумму 454 889 руб.;
- по итогам проверок, проведенных Контрольно-ревизионной комиссией МО «Павловский район» и управлением финансов администрации МО «Павловский район», 4 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности;
- за 9 месяцев 2023 год в муниципальном образовании «Павловский район» проведен мониторинг соблюдения статьи 13.3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» в учреждениях образования (3), учреждениях культуры (3), муниципальных унитарных предприятиях (1);
- проводится активная работа с обращениями граждан, поступающими в Межведомственную комиссию по противодействию коррупции в муниципальном образовании «Павловский район» и Общественным представителям Уполномоченного по противодействию коррупции в Ульяновской области в поселениях муниципального образования «Павловский район»;

- в муниципальных образовательных учреждениях проведено 54 открытых уроков, 54 классных часов по антикоррупционной тематике, 8 встреч (в том числе с приглашением сотрудников правоохранительных и надзорных органов);

- Общественные представители Уполномоченного по противодействию коррупции в Ульяновской области в поселениях Павловского района контролировали содержание дорог в зимний период и их ремонт, качество и цены на продукты питания и лекарства, температурный режим в школах и детских садах района, соблюдение мер пожарной безопасности в магазинах и объектах социальной направленности, организацию горячего питания в детских садах и школах. Принимали участие в мониторинге исполнения требований статьи 13.3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» муниципальными образовательными учреждениями, учреждениями культуры и муниципальными унитарными предприятиями, в весеннем осмотре дорог, в проверке состояния «школьных маршрутов», в проверке лекарственного обеспечения в аптечных пунктах, проверке торговых объектов.

В Программе определены следующие принципы антикоррупционной политики: признание, обеспечение и защита основных прав и свобод человека и гражданина; законность; публичность и открытость деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Павловский район»; неотвратимость ответственности за совершение коррупционных правонарушений; комплексное использование политических, организационных, информационно-пропагандистских, социально-экономических, правовых, специальных и иных мер, направленных на противодействие коррупции; приоритетное применение мер по предупреждению коррупции; сотрудничество администрации по вопросу противодействия коррупции с институтами гражданского общества, организациями и физическими лицами.

Программа представляет собой комплекс взаимосвязанных мероприятий, направленных на создание эффективной системы противодействия коррупции в муниципальном образовании «Павловский район» и, обеспечение защиты прав и законных интересов населения и организаций от коррупциогенных факторов.

РЕШИЛИ:

Принять отчет Мальковой О.В. к сведению.

2. Об итогах анализа эффективности антикоррупционной работы в муниципальных общеобразовательных учреждениях муниципального образования «Павловский район» за 9 месяцев 2023 года

Алькин В.В. доложил, что во всех 10 школах Павловского района реализуются элементы антикоррупционного образования по учебным предметам «История», «Литература», «Обществознание», «Право», «Экономика». За 9 месяцев текущего года проведены 54 открытых уроков по учебным предметам по антикоррупционной тематике, информация своевременно размещается в госпабликах, на официальных сайтах. Также за отчетный период проведены 54 классных часов по антикоррупционной тематике. Проведено 8 тематических встреч (в том числе с сотрудниками правоохранительных органов) и экскурсий обучающихся по антикоррупционной тематике. Во всех школах проведены 5 конкурсов детского творчества антикоррупционной направленности.

РЕШИЛИ:

1. Принять доклад Алькина В.В. к сведению.

3. О ситуации с распространением новой коронавирусной инфекции на территории муниципального образования «Павловский район» и организации прививочной кампании

Демидова М.А. сообщила, что диспансеризация населения составляет 83%, заболеваемость ОРВИ 221 чел. За месяц ковид и грипп не выявлены. До 15 ноября 2023 г. продолжается вакцинация от гриппа, вакцина от ковид в наличии, все лекарства также имеются.

РЕШИЛИ:

1. Принять доклад Демидовой М.А. к сведению.

4. О результатах прокурорской проверки достоверности сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих за 2022 год

Малькова О.В. сообщила, что 03.10.2023 года в Администрацию муниципального образования «Павловский район» поступило представление Прокуратуры Павловского района об устранении нарушений законодательства о противодействии коррупции, в частности, указано, что 2 муниципальных служащих представили недостоверные (неполные) сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2022 год.

В целях проверки информации районной прокуратуры в отношении 2 муниципальных служащих были объявлены проверки достоверности представленных сведений, а именно сделан письменный запрос в ПАО «Сбербанк». От муниципальных служащих, были получены объяснительные записки с подтверждающими документами.

23.10.2023 года состоялось заседание комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих администрации муниципального образования «Павловский район» и урегулированию конфликта интересов (далее - комиссия). Решением комиссии установлено, что один муниципальный служащий предоставил недостоверные сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2022 год. Распоряжением администрации муниципального образования «Павловский район» он привлечен к дисциплинарной ответственности.

Решением комиссии установлено, что второй муниципальный служащий представил достоверные и полные сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2022 год.

РЕШИЛИ:

1. Принять доклад Мальковой О.В. к сведению.

5. Об эффективности использования бюджетных средств, по итогам проверок, проведённых органами внешнего и внутреннего финансового контроля муниципального образования «Павловский район» за 10 месяцев 2023 года

Балашова Н.Ю. сообщила, что Проверка заработной платы ДШИ за 2022 год.

МБУДО «Павловская ДШИ» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом МБУДО «Павловская ДШИ», утвержденным Главой администрации муниципального образования «Павловский район» от 20.10.2015 г. №673 Принят на общем собрании трудового коллектива МБУДО «Павловская ДШИ» 09.07.2015 года, протокол №2.

В штатном расписании на 01.01.2022 г в МБУДО «Павловская ДШИ» предусмотрено 26,75 штатных единиц преподавателей, в том числе 3,62 шт. ед. вакансии. Фактическая численность педагогического состава 12 человек.

При проверке правильности начисления заработной платы и соответствия требованиям Положения об оплате труда МБКДО «Павловская ДШИ» было выявлено:

В нарушении п. 5.8 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников МБОУ «Павловская ДШИ» руководителю данного учреждения установлена педагогическая нагрузка сверх норм, установленных данным нормативно-правовым актом. В п. 5.8 предусмотрено, что если руководитель занимает руководящую должность на полную ставку и отсутствует педагогический работник по соответствующему предмету, то руководитель может вести преподавательскую деятельность не более 12 часов в неделю по согласованию с Отделом по делам культуры и организации досуга населения администрации муниципального образования «Павловский район». Также для педагогических работников существуют ограничения по учебной нагрузке в размере 9, 12 и 18 часов в неделю.

В нарушении требования п. 2.2 Положения об оплате труда МБУДО «Павловская ДШИ» произведен расчет должностного оклада, а именно расчет должностной оклад произведен исходя из базового оклада, повышающего коэффициента и надбавки за квалификационную категорию. В результате должностной оклад преподавателей необоснованно завышен на 3974,5 руб. у 6 преподавателей, на 2781 руб. у 4 преподавателей.

В результате того что, неверно был рассчитан должностной оклад, надбавка за заведование отделением завышена на 277 руб.

Пунктом 4.16 Положения об оплате труда работников МБУДО «Павловская ДШИ» предусмотрено единовременное поощрение в связи с профессиональным праздником, юбилейной и праздничной датами, награждением правительственными и ведомственными знаками отличия, выходом на пенсию в размере не более одного должностного оклада.

Данное положение нормативного акта является коррупциогенным фактором, поскольку дает возможность необоснованного и неопределенного применения.

В МБУДО «Павловская ДШИ» принят Коллективный договор, который регулирует социально-трудовые отношения и устанавливает взаимные обязательства между работниками и работодателем. В разделе 8 «Дополнительные льготы, гарантии и компенсации» в п. 8.5 работникам предоставляется единовременная денежная выплата в размере не более двух должностных окладов в связи с тяжелым заболеванием, требующим продолжительного и дорогостоящего лечения, при вступлении в брак, рождением ребенка, в случае смерти супруга (супруги) и (или) близких родственников также у ежегодному оплачиваемому отпуску. Данное положение нормативного акта является коррупциогенным фактором, поскольку дает возможность необоснованного и неопределенного применения.

Проверка Национальный проект «Образование» за 2022 год.

В рамках реализации регионального проекта «Современная школа» государственной программы Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Ульяновской области» на 2020-2024годы» на базе МКОУ Шаховская ОШ, Шалкинская СШ и МБОУ Татарско-Шмалакская СШ созданы Центр образования цифрового и гуманитарного профиля «Точка роста». В ходе проверки

правильности принятия к бухгалтерскому учету переданного имущества в МКОУ Шаховская ОШ установлено, что согласно п. 1.4 договора от 08.08.2022 № 775 и п. 1.4 договора от 01.11.2022 года № 622 имущество передано в безвозмездное пользование без передачи права собственности на него. Имущество принято к учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» в сумме 794,5 тыс. руб. в полном объеме.

В целях оборудования Центра образования цифрового и гуманитарного профиля «Точка роста» в МБОУ Татарско-Шмалакская СШ выделены два помещения: класс биологии и химии, класс физики. Проведен текущий ремонт данных помещений. В ходе проверки правильности принятия к бухгалтерскому учету переданного имущества в МБОУ Татарско-Шмалакская СШ установлено, что согласно п. 1.4 договора от 08.08.2022 № 727 и п. 1.4 договора от 01.11.2022 года № 623 имущество передано в безвозмездное пользование без передачи права собственности на него, таким образом, переданное имущество принято к учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование». Сумма принятого имущества составляет 1018,9 тыс. руб., что соответствует сумме поступившего по актам приема-передачи имущества. Аналитический учет ведется в [Карточке](#) количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе объектов имущества.

В целях оборудования Центра образования цифрового и гуманитарного профиля «Точка роста» в МКОУ Шалкинская СШ выделены два помещения: класс химии и биологии, класс физики. Проведен текущий ремонт данных помещений. В ходе проверки правильности принятия к бухгалтерскому учету переданного имущества в МКОУ Шалкинская СШ установлено, что согласно п. 1.4 договора от 08.08.2022 № 728 и п. 1.4 договора от 01.11.2022 года № 621 имущество передано в безвозмездное пользование без передачи права собственности на него. Имущество принято к учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» в сумме 794,5 тыс. руб. в полном объеме.

В рамках реализации регионального проекта «Цифровая образовательная среда» государственной программы Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Ульяновской области» на 2020-2024годы» ведется работа по созданию центров цифрового профиля в образовательных организациях. В 2022 году поступило оборудование в МБОУ Татарско-Шмалакская СШ, МБОУ Павловская СШ №1.

В ходе проверки правильности принятия к бухгалтерскому учету переданного имущества в МБОУ Татарско-Шмалакская СШ установлено, что согласно п. 1.4 договоров от 30.08.2022 № 519 и от 28.12.2022 № 724 имущество передано в безвозмездное пользование без передачи права собственности на него, таким образом, имущество, полученное в пользование, следует учитывать на счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Фактически, переданное МБОУ Татарско-Шмалакская СШ имущество в сумме 981,0 тыс. руб. принято к учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное пользование».

По состоянию 22.02.2022 года в МБОУ Павловская СШ №1 была проведена проверка наличия и использования оборудования, поступившего по договору о передачи имущества в безвозмездное пользование, которая показала, что все поступившее имущество имеется в наличии, установлено в кабинете информатики и используется по целевому назначению. В ходе проверки правильности принятия к бухгалтерскому учету переданного имущества в МБОУ Павловская СШ №1 установлено, что согласно п. 1.4 договора от 30.08.2022 № 520 и договора от 28.12.2022 № 723 имущество передано в безвозмездное пользование без передачи права собственности на него, таким образом, переданное имущество принято к учету

на забалансовый счет 01 «Имущество, переданное в пользование» в сумме 1962,1 тыс. руб. в законодательно установленном порядке. Аналитический учет ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе объектов имущества.

Проверка МБУДО «Павловский центр развития творчества детей юношества» за 2022 год.

МБУДО «Центр развития творчества детей и юношества» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом МБУДО «Центр развития творчества детей и юношества», утвержденным Постановлением администрации муниципального образования «Павловский район» от 06.12.2017 г. № 503 Принят на общем собрании трудового коллектива МБУДО «Центр развития творчества детей и юношества» 04.12.2017 года, протокол №2.

Оплата труда работников МБУДО «Центр развития творчества детей и юношества» осуществляется в условиях отраслевой системы оплаты труда. В учреждении разработано и утверждено положение «Об отраслевой системе оплаты труда работников МБУДО «Центр развития творчества детей и юношества».

Штатное расписание на 2022/2023 год утверждено приказом директора МБУДО «Центр развития творчества детей и юношества» от 31.08.2022 года № 68. и согласовано с учредителем. Согласно приказу штатное расписание утверждено в количестве 29,25 штатных единиц, из них 3 штатные единицы – руководящий состав, 24,5 штатных единиц - должности педагогических работников (в том числе педагог дополнительного образования 20 шт. ед. или 360 часов в неделю), 1,75 шт. единиц - рабочие. Месячный фонд оплаты труда составляет 454,4 тыс. руб.

Тарификационный список на 01.09.2022 год утвержден приказом директора учреждения от 31.08.2022 г №68, согласно которому педагогическая нагрузка распределена в количестве 288 часов, остальные 72 часа или 4 шт. единицы – вакантны, с месячным фондом в 61,1 тыс. руб.

Начисление и выплата заработной платы основным работникам учреждения (кроме технических работников) превышает заработную плату, утвержденную штатным расписанием и тарификацией. Стимулирующие выплаты основным работникам учреждения осуществлялись за счет фонда оплаты труда вакантных должностей в сумме 185,6 тыс. руб.

При проверке правильности начисления заработной платы и соответствия требованиям Положения об оплате труда МБУДО «Центр развития творчества детей и юношества» было выявлено:

В первичных учетных документах отсутствуют приказы о предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска работников учреждения и расчет отпускных.

В МБУДО «Центр развития творчества детей и юношества» принят Коллективный договор, который регулирует социально-трудовые отношения и устанавливает взаимные обязательства между работниками и работодателем. В разделе 5 «Дополнительные льготы, гарантии и компенсации» в п. 5.2.2 работникам предоставляется материальная помощь в размере до двух должностных окладов в связи с тяжелым заболеванием, требующим продолжительного и дорогостоящего лечения. Данное положение нормативного акта является коррупциогенным фактором, поскольку дает возможность необоснованного и неопределенного применения.

Проверка МУК «Историко-краеведческий музей» за 2022 год.

6 июня 2023 вынесен акт по результатам контрольного мероприятия по проверке законности и результативности (экономности, эффективности) использования бюджетных средств муниципального учреждения культуры «Историко-краеведческий музей» муниципального образования «Павловский район» Ульяновской области в 2022 году. В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил 866,5 тыс. руб., нарушений и неэффективного использования средств не установлено. Директору МУК «ИКМ» МО «Павловский район» предложено привести в соответствие размер базового оклада (базового должностного оклада) работников, отнесенных к профессиональной квалификационной группе «Должности технических исполнителей и артистов вспомогательного состава» в Положении об отраслевой системе оплаты труда работников муниципального учреждения культуры «Историко-краеведческий музей» муниципального образования «Павловский район» от 29.09.2017г.

Проверка Павловского городского поселения по разделу «Национальная экономика» за 2022 год.

Павловское городское поселение является муниципальным образованием в соответствии с законом Ульяновской области. Бюджет муниципального образования Павловское городское поселение на 2022 год принят решением Совета депутатов МО Павловское городское поселение от 27.12.2021 г № 122. Данным решением утвержден общий объем доходов, распределение бюджетных ассигнований МО Павловское городское поселение по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов РФ и ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования Павловское городское поселение на 2022год. По разделу «Национальная экономика» утвержденные бюджетные ассигнования на 2022 год составили 3716,6 тыс. руб. В течение 2022 года в решение о бюджете муниципального образования внесено четыре изменения, в результате утвержденный объем бюджетных ассигнований по разделу 04 «Национальная экономика» на 2022 год составил 15204,7 тыс. руб. Фактическое исполнение бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» составило 15099,9 тыс. руб.

Проведенной проверкой установлено, что в ходе формирования и исполнения бюджета нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации, так в нарушение ст. 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджете муниципального образования Павловское городское поселение за 2022 год по разделу 04, подразделу 09 указана целевая статья «Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории муниципального образования...», а фактически мероприятия проводились в рамках реализации муниципальной программы под названием «Безопасные и качественные дороги на территории Павловского городского поселения Павловского района Ульяновской области на 2020-2024годы». Муниципальная программа утверждена Постановлением администрации МО «Павловский район» от 25.12.2019 года № 745 (в редакции изменений внесенных Постановлением администрации МО «Павловский район» от 18.11.2022г. №636).

В рамках реализации мероприятий в области дорожного хозяйства на территории муниципального образования Павловское городское поселение было заключено одиннадцать муниципальных контрактов на сумму 13579,3 тыс. руб. и семь муниципальных договоров на сумму 1520,5 тыс. руб.

В ходе проверки использования бюджетных средств рамках реализации мероприятий в области дорожного хозяйства на территории муниципального

образования Павловское городское поселение были установлены следующие нарушения:

1. При исполнении обязательств подрядчиками были допущены нарушения срока выполнения ремонтных работ, что является нарушением п. 6 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Сумма нарушений из-за неприменения мер ответственности по муниципальным контрактам (отсутствуют взыскания пени) за нарушение сроков исполнения обязанностей подрядчиком составила *121,7 тыс. руб. по семи муниципальным контрактам.*

2. При исполнении обязательств заказчиком были допущены нарушения срока оплаты выполненных ремонтных работ, что является нарушением статей 34, 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». *Нарушения своевременности расчетов допущены по семи муниципальным контрактам.* Нарушение срока оплаты связано с несвоевременным поступлением средств с областного бюджета.

3. В нарушение ст. 34 БК РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств в размере 25176,58 руб. Согласно Журнала учета выполненных работ (КС-6а) от 28.10.2022г. подрядчиком выполнены работы по укреплению внешней стороны обочин с засевом многолетних трав. Согласно Акта по приемке выполненных работ от 15.11.2022г. №1 (Исправление от 16.12.2022г. №3) общая стоимость работ составила 25176,58руб. В результате установлено, что проведенная работа не достигла ожидаемых результатов. Ничтожная всхожесть овсяницы фактически не является укреплением внешней стороны обочин.

4. В нарушение ст. 422 Гражданского кодекса Российской Федерации Заказчик не исполнил свои обязательства в соответствии с условиям оговоренными в муниципальных контрактах от 31.12.2022 года №01683000023210000700001 и от 01.11.2022 года №01683000023220000550001, а именно - не формировал и не отправлял подрядчику Заявки о необходимости оказания услуг с указанием срока их выполнения.

Оценка эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Павловский район» по увеличению доходной базы местных бюджетов за 2022 год.

В результате проведения экспертно-аналитического мероприятия по оценке эффективности работы исполнительных органов местного самоуправления по увеличению доходной базы в целом всего Павловского района и в разрезе каждого поселения было установлено:

1. Общее количество зданий по муниципальному образованию «Павловский район» составляет 7379 ед., из них 6885 единиц - это жилые дома (домовладения) и 494 единицы - не жилые объекты.

2. Доля зданий поставленных на учет в Росреестре от общего количества зданий составляет 57,8 процента, что является резервом дополнительных доходов в бюджет района, однако данный потенциал имущественного блока не используется в полной мере. Самый высокий процент по постановке зданий на учет в Росреестре у МО "Баклушинское сельское поселение"-78%. Самый низкий процент -у МО "Холстовское сельское поселение"-48%.

3. Количество зданий, используемых в качестве жилого дома или дачи и поставленных на учет в Росреестре, составляет 4104 дома или 60 процентов от общего количества жилых домов. Самый высокий процент по постановке жилых

домов на учет в Росреестре у МО "Баклушинское сельское поселение"-79%. Самый низкий процент -у МО "Холстовское сельское поселение"-48%.

4. Количество домов, в которых никто не проживает, составляет по муниципальному образованию 1346 домов или 19,5 процентов от общего количества жилых домов. Наибольшее количество пустующих домов находится в МО "Холстовское сельское поселение"-373 дома и в МО "Шаховское сельское поселение"- 370 домов.

5. Количество невостребованных земельных долей составляет 2037,8 единиц (14125,4 га), средний процент невостребованных земельных долей составил - 28 процентов от общего количества земельных долей.

6. В период с 01.01.2022г. по 01.07.2023г. подано 5 исков в суд о признании права муниципальной собственности по невостребованным земельным паям, в том числе МО «Шаховское сельское поселение» 1 иск, МО «Павловское городское поселение» 3 иска, МО «Холстовское сельское поселение» 1иск (вернули назад, в связи с тем, что суд не удовлетворил перечень поданных документов). Не проводилась работа по подаче исков в суд о признании права муниципальной собственности по невостребованным земельным паям администрациями МО " Пичеурское сельское поселение", МО "Баклушинское сельское поселение" и МО "Шмалакское сельское поселение".

7. Исполнительными органами местного самоуправления проведены консультации по оформлению права и (или) отказа от права собственности на земельные доли с собственниками 230 земельных долей, что составляет всего 11 процентов от общего количества невостребованных земельных долей. Проведение работы по признанию права муниципальной собственности по невостребованным земельным долям также является резервом дополнительных доходов в бюджет Павловского района, однако данный потенциал не используется в полной мере.

8. По данным администраций городского и сельских поселений на территории муниципального образования Павловский район фактически осуществляют свою деятельность всего 189 СМП, в том числе, 158 индивидуальных предпринимателей и 31 юридическое лицо, количество занятых у субъектов малого предпринимательства составляет 378 человек. По данным администрации МО «Павловский район» общее количество субъектов СМП в целом по муниципальному образованию «Павловский район» составило 249 субъектов, среднесписочная численность работников у субъектов малого предпринимательства составила 872 человека, в среднем приходится 3,5 работника на один субъект малого предпринимательства.

9. Согласно отчетности ФНС по Форме № 1-ПАТЕН количество лиц, применяющих патентную систему на территории муниципального образования «Павловский район» составляет 75 индивидуальных предпринимателей.

10. Согласно отчетности ФНС по Форме № 5-УСН количество лиц, представивших налоговые декларации по УСНО по муниципальному образованию «Павловский район» составляет 163 ед./человека, из них 54 ед./человека представили «нулевую» отчетность.

11. Главами администраций сельских поселений сведения в налоговые органы о субъектах малого предпринимательства, осуществляющих деятельность без регистрации в налоговых органах и использующих труд наемных работников без их официального оформления, не направлялись.

12. Администрацией МО «Павловский район» письма в ФНС о незарегистрированных объектах предпринимательской деятельности направлялись 21.03.2022 года, 30.11.2022 года. Составлен график совместных мероприятий.

13. Исходя из полученных для проведения экспертно-аналитического мероприятия данных, администрацией МО "Павловский район" проводится активная работа по снижению неформальной занятости и соблюдению трудовых прав работников. Администрациям поселений активизировать мероприятия по снижению неформальной занятости и соблюдению трудовых прав работников.

14. Не используется в полной мере потенциал налогового блока, характеризуемый наличием недоимки по муниципальному образованию «Павловский район» по состоянию на 01.01.2023г. по налогу на имущество физических лиц в размере 707,2 тыс.руб., по налогу на имущество юридических лиц в сумме 90,8 тыс.руб., по земельному налогу с физических лиц в размере 1988,9 тыс.руб., по налогу на доходы физических лиц в сумме 5431,4 тыс.руб.

Проверка МБОУ Холстовская средняя школа за 2022 год

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Холстовская средняя школа (далее по тексту МБОУ Холстовская СШ) осуществляет свою деятельность соответствии с Уставом МБОУ Холстовская СШ, утвержденным Постановлением администрации муниципального образования «Павловский район» от 08.12.2015 г. № 805 (в редакции изменений утвержденными постановлениями администрации МО «Павловский район» №700 от 06.12.2019г. и № 426 от 17.09.2020г.).

Согласно уставу МБОУ Холстовская СШ обладает автономией, является муниципальным образовательным учреждением, юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета, печать, штамп, бланки со своим наименованием. Имеет право от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, заключать договора, быть истцом и ответчиком в суде.

Выявленные нарушения:

1. Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – *сумма нарушений – 431,7 тыс. руб. количество нарушений – 1.*

МБОУ Холстовская СШ в нарушение ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при составлении годовой бухгалтерской отчетности, а именно «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», являющейся приложением к «Балансу государственного (муниципального) учреждения» (форма ОКУД 0503730), допущено занижение показателя строки 010 «Имущество полученное в пользование» по графе 11 «итого» на 431670,88 руб. (административное правонарушение ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ).

2. Неэффективное использование бюджетных средств – *сумма нарушений 37,8 тыс. руб., количество нарушений - 2*, в том числе:

- 23,1 тыс. руб. - п. 8 Методики определения суммы неэффективного использования средств.

- 11,2 тыс.руб. - п. 3 Методики определения суммы неэффективного использования средств.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения

количество нарушений - 27 , в том числе:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов:

задание бюджетного учреждения, информация о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества(*количество нарушений – 2*).

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (*количество нарушений – 25*), в том числе:

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что при заключении договоров с поставщиком ИП Верина Г.М. нарушены требования, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни, установленные ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ст. 422 Гражданского кодекса РФ и приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора». Нарушения в оформлении спецификаций (отсутствие количества веса) и в прилагаемых первичных документах – накладных, допущены при заключении следующих договоров с поставщиком ИП Верина Г.М.: Договор №1 от 10.01.2022г., Договор №2 от 11.01.2022г., Договор №3 от 01.02.2022г., Договор №4 от 08.02.2022г., Договор №5 от 14.02.2022г., Договор №6 от 01.03.2022г., Договор №7 от 02.03.2022г., Договор №8 от 01.04.2022г., Договор №14 от 02.06.2022г., Договор №16 от 01.09.2022г., Договор №15 от 07.09.2022г., Договор №18 от 06.10.2022г., Договор №19 от 01.11.2022г., Договор №20 от 03.11.2022г., Договор №22 от 01.12.2022г. (*количество нарушений – 15*).

Установлено нарушение оформления регистров бухгалтерского учета.

Обязательные для применения организациями формы регистров бухгалтерского учета документов устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством (ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ).

Обязанность учреждения применять унифицированные формы: - требования об оформлении которых предусмотрены Приложениями к приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н (с учетом изменений внесенных Приказом Минфина России от 15.06.2020 № 103н (действуют с 27 сентября 2020 года));

- установленные правовыми актами уполномоченных органов на основании федеральных законов.

В иных случаях могут применяться формы, разработанные учреждением самостоятельно (порядок их применения и заполнения должен быть предусмотрен учетной политикой). В учетной политике отсутствует разработанные самостоятельно формы учета.

В нарушение ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №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», в МБОУ Холстовская СШ не применяются «Инвентарные карточки учета нефинансовых активов» по форме 0504031 и не ведется «Опись инвентарных карточек» по форме 0404033 и «Инвентарный список нефинансовых активов» по форме 0504034 (*количество нарушений – 3*).

Для учета прихода, расхода продуктов, предназначенных для питания применяют регистры бухгалтерского учета (указанные ниже) не соответствующие требованиям приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (в редакции Приказа от 15.06.2020 № 103н) (*количество нарушений – 3*):

- «Накопительная ведомость по приходу продуктов питания» по Ф. ОКУД 0504037;
- «Накопительная ведомость по расходу продуктов питания» Ф. ОКУД 0504038;
- «Меню-требование на выдачу продуктов питания» Ф. ОКУД 05804202;

При проверке ведения журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров установлено, что он ведется по форме №КО-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г. №88. Указанное постановление не является нормативно-правовым документом на основании которого разработана и утверждена учетная политика МБОУ Холстовская СШ. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров по форме ОКУД 0504093, соответствующей требованиям Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н. (в редакции Приказа от 15.06.2020 №103н) в учреждении не ведется (*количество нарушений –1*).

При проверке правильности проведения инвентаризации выявлены следующие нарушения:

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (в редакции Приказа от 15.06.2020 №103н) отсутствует отдельная инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по ф.0504087 и карточка количественно-суммового учета материальных ценностей по ф. 0504041 на забалансовое имущество-земельный участок (*количество нарушений –2*).

В МБОУ Холстовская СШ при документальном оформлении результатов инвентаризации применили Инвентаризационные описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов по ф.0504087 не соответствующие требованиям приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (в редакции Приказа от 15.06.2020 №103н) (*количество нарушений –1*).

Соблюдение законодательства в сфере муниципальных закупок.

МБОУ Холстовская СШ систематически в течение 2022 года осуществляло закупки продуктов питания у единственного поставщика ИП Верина Г.М. Диапазон завышения закупочных цен, с уровнем средних потребительских цен составил от 4% до 62%.

Поставка продуктов питания осуществлялась на основании прямых договоров. Руководством учреждения не были использованы конкурентные способы определения поставщика (исполнителя), что создало условия осуществления закупок по завышенным ценам и вследствие неэкономное расходование бюджетных средств.

Проверка МБУ «Управление сельского хозяйства и природных ресурсов» МО «Павловский район» за 2022 год.

Муниципальное бюджетное учреждение «Управление сельского хозяйства и природных ресурсов» муниципального образования «Павловский район» (далее по тексту МБУ «Управление сельского хозяйства и природных ресурсов» МО «Павловский район») осуществляет свою деятельность соответствии с Уставом МБУ «Управление сельского хозяйства и природных ресурсов» МО «Павловский район», утвержденным Постановлением администрации муниципального образования «Павловский район» от 20.12.2013 г. № 649.

Согласно Уставу, МБУ «Управление сельского хозяйства и природных ресурсов» МО «Павловский район» является некоммерческой организацией.

Полномочия учредителя учреждения от имени муниципального образования «Павловский район» осуществляет администрация муниципального образования

«Павловский район». Полномочия собственника имущества учреждения от имени муниципального образования «Павловский район» осуществляет комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации муниципального образования «Павловский район».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета, печать со своим наименованием, штампы и бланки, фирменную символику. Имеет право от своего имени заключать договора, быть истцом и ответчиком в суде, владеет и пользуется на праве оперативного управления имуществом

Целью создания учреждения является комплексное развитие сельского хозяйства и эффективное использование природных ресурсов муниципального образования «Павловский район».

Выявленные нарушения:

1. Нарушение в ходе исполнения бюджета – сумма нарушений – 354,6 тыс. руб. количество нарушений - 1 (1.2.100 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)). В нарушение статьи 162 Бюджетного кодекса РФ учреждением не исполнены свои бюджетные обязательства в 2022 году по уплате страховых взносов, что привело к возрастанию кредиторской задолженности на 354,6 тыс. руб.

2. Нарушение ведения бухгалтерского учёта – сумма нарушений – 169,3 тыс. руб. количество нарушений - 3 (п. 2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)).

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 г. 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", пункта 3 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (Приказ Минфина от 1 декабря 2010 г. N 157н), по бухгалтерскому учету (главная книга) отражены операции по уплате страховых взносов на общую сумму 169,3 тыс. руб., которые фактически не имели место быть, в том числе:

- по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" в сумме 28,4 тыс. руб.;
- по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС" в сумме 17,9 тыс. руб.;
- по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии" в сумме 123 тыс. руб.

Данные суммы учреждение отразило по бухгалтерскому учету без подтверждающих первичных документов об оплате. Фактически данные записи являются корректировкой ошибок, выявленных учреждением во время сверки с налоговым органом на основании Справки с налогового органа №245709 «О состоянии расчетов по налогам и сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам по состоянию на 27.12.2022г.». Сторнирование излишне начисленных взносов должно правиться методом «Красное сторно» на основании бухгалтерской справки ф. 0504833.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения

количество нарушений - 14, в том числе:

3. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов: количество нарушений 11, в том числе:

- п. 1.2.47 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) количество нарушений – 1:

В нарушении Требований к Отчету о выполнении муниципального задания, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015г. №640 (в редакции постановления Правительства РФ от 05.08.2022г. №1388) и Постановления администрации муниципального образования «Павловский район» от 22.10.2010г. №477, Отчет о выполнении муниципального задания учреждением составлен не по установленной форме ОКУД 0506501.

- п. 1.2.110 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) количество нарушений – 1:

В нарушении Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина от 31.08.2018г. №186н, план финансово- хозяйственной деятельности учреждения составлен по форме, установленной приказом Минфина от 30.08.2010г. №422, которая утратила силу.

- п. 1.2.96 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) количество нарушений – 6:

В ходе проверки установлено, что учреждением в нарушении требований п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Приказа Министерства финансов РФ от 21.07.2011 г. N 86н "Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" не соблюдается порядок обеспечения открытости и доступности сведений о деятельности муниципального бюджетного учреждения на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". За 2022 год не размещены на сайте www.bus.gov.ru:

1. муниципальное задание бюджетного учреждения,
2. ежеквартальные отчеты о выполнении муниципального задания,
3. план финансово-хозяйственной деятельности (с учетом внесенных изменений).

За 2022 год размещены на сайте www.bus.gov.ru. с нарушением установленного срока (5 рабочих дней):

1. отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (дата документа 23.01.2023г. размещен 12.05.2023г.),
2. баланс учреждения (дата документа 23.01.2023г. размещен 11.05.2023г.),
3. отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (дата документа 23.01.2023г. размещен 15.05.2023г.).

- п. 1.2.95 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) количество нарушений – 3:

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ в МБУ «Управление сельского хозяйства и природных ресурсов» МО «Павловский район» выплату отпускных сумм трем работникам учреждения производит в полном объеме позднее, чем за три дня до начала отпуска.

4. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (количество нарушений – 3), в том числе:

Установлено нарушение оформления регистров бухгалтерского учета - п. 2.2. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - количество нарушений – 2:

При ведении учета использования рабочего времени, расчета и выплаты заработной платы работникам учреждения, нарушены требования, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни, установленные ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №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» и приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

1. Учет использования рабочего времени осуществляется в таблице учета рабочего времени по форме №Т-13, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. №1. Учетной политикой учреждения утверждено, что унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ применяются в случае отсутствия их в приказе Минфина России №52н. Соответственно учреждение должны вести таблицу учета рабочего времени по форме ОКУД 0504421, которая установлена Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н.

2. Расчетно-платежная ведомость ведется в документе по самостоятельно разработанной форме. Учетной политикой утверждено, что учреждением применяются самостоятельно разработанные учреждением формы документов содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Закона №401-ФЗ и в п. 7 инструкции (приказ №157н).

В расчетно- платежных ведомостях отсутствуют следующие обязательные реквизиты:

- наименование экономического субъекта, составившего документ,
- величина натурального и денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения,
- наименование должности лица (лиц), совершившего операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление,
- подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Установлено нарушение порядка проведения инвентаризации.

- п. 2.4. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - количество нарушений – 1:

В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учреждение не производили инвентаризацию финансовых обязательств.

Каргина О.Н. сообщила:

Отчёт
органа внутреннего муниципального финансового контроля
о проведенных проверках за 10 месяцев 2023 года

№ п/п	Наименование показателей	1 полугодие 2023г.
1	2	4
1.	Штатная численность органа контроля, осуществляющего внутренний муниципальный финансовый контроль, ед.	1
2.	Проведено проверок, шт.	5
3.	Выявленная сумма нарушений всего, тыс. руб., из них:	3618,5
3.1.	неэффективное использование бюджетных средств - оплата пеней и штрафов, дебиторская задолженность по родительской плате	79,2
3.2.	прочие нарушения , всего. Из них:	3539,3
3.2.1.	- по оплате труда - излишне выплачена доплата операторам газовой котельной за работу в ночное время	0,2
3.2.2.	-прочие - задолженность по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды; - оформление не надлежащим образом первичных документов, что приводит к нарушениям в суммовом выражении	3539,1
4.	Сумма устранённых нарушений, тыс. руб.	3618,5
5.	Выдано объекту контроля представление по итогам проверки, шт.	4
6.	По результатам проверки применены меры дисциплинарного взыскания, шт., из них:	6
6.1.	замечание	6

Также имели место быть следующие нарушения:

- применяются в работе нормативные правовые акты утратившие силу,
- приказы по основной деятельности учреждения оформляются с нарушением приказа Минфина России от 30.03.2015г. №52н,
- контракты на закупку товаров, работ, услуг оформляются с нарушением статьи 34 ФЗ №44-ФЗ от 05.04.2013г.,
- ответственность заказчика, поставщика за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, прописывается в контрактах с нарушением Постановления Правительства РФ от 30.08.2017г. №1042,
- сроки оплаты заказчиком за полученный товар, выполненные работы, оказанные услуги прописаны в контрактах с нарушением части 13.1 статьи 34 ФЗ №44-ФЗ от 05.04.2013г.,
- кассовые операции ведутся с нарушением указания Центробанка РФ от 11.03.2014г. № 3210-У,
- план ФХД ведется с нарушением приказа Минфина России от 23.08.2018г. №186Н,

- квитанции по сбору родительской платы, за питание детей в школьной столовой, оформляются не должным образом.

РЕШИЛИ:

Принять доклад Балашовой Н.Ю. и Каргиной О.Н. к сведению.

**Председатель Межведомственной комиссии
по противодействию коррупции
в муниципальном образовании
«Павловский район»**

Т.А. Гнидова