Приложение 13

к Стандарту

УТВЕРЖДЕН

председателем контрольно-

счетного управления

от «19» декабря 2024 года

**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

№ 8 «19» декабря 2024 года

Наименование (тема) контрольного мероприятия: Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета Вожегодского территориального отдела администрации Вожегодского муниципального округа.

Основание проведения контрольного мероприятия: п.п.2.4. Плана работы контрольно-счетного управления на 2024 год, распоряжение председателя контрольно-счетного управления Вожегодского муниципального района от 22.11.2024 года № 16-р

Цель(и) контрольного мероприятия:

1. Анализ исполнения бюджетных смет.

2. Анализ правильности ведения бухгалтерского учета в учреждении, правильность оформления первичных документов.

3. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд за 2023 год.

Объекты контрольного мероприятия: Вожегодский территориальный отдел администрации Вожегодского муниципального округа

Проверяемый период деятельности: 2023 год

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 28 ноября по 17 декабря 2024 года

Нормативные документы, использованные в работе:

1. Бюджетный Кодекс РФ от 31 июля 1998г. № 145-ФЗ;

2.Федеральный закон от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изм. и доп.);

3. Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

4. Приказ Минфина России от 16.12.2010г. № 174н (ред. от 30.10.2020г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

5. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкция по его применению»;

6. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010года № 191н «Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы РФ»;

7. Приказ Минфина России 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»;

8. Приказ Минфина России от 06.06.2019г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

9. Приказ Минфина России от 14.02.2018года № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»;

10. Приказ Минтранса России от 11.09.2020 года № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (до 01.03.2023г.);

11. Приказ Минтранса России от 28.09.2022 года № 390 (ред. от 05.05.2023) «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа»;

12. Приказ Минздрава России от 30.05.2023 года N 266н «Об утверждении Порядка и периодичности проведения предсменных, предрейсовых, послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, медицинских осмотров в течение рабочего дня (смены) и перечня включаемых в них исследований»;

13. Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 года № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации»;

14. Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

15. Закон Вологодской области от 09.10.2007 года № 1663-ОЗ (ред. от 06.02.2019г.) «О регулировании некоторых вопросов муниципальной службы в Вологодской области»;

16. Закон Вологодской области от 26.12.2007 года № 1727-ОЗ (ред. от 01.12.2021г.) «О регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в Вологодской области»;

17. Постановление Правительства Вологодской области от 28.07.2008 года № 1416 «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления муниципальных образований области» (с изменениями);

18. Решение Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 22.12.2022 года № 83 «Об утверждении Положения о регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в органах местного самоуправления Вожегодского муниципального округа»;

19. Решение Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 31.10.2022 года № 17 «О создании Вожегодского территориального отдела администрации Вожегодского муниципального округа»;

20.Решение Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 14.12.2022 года № 162 «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями);

21. Постановление администрации Вожегодского муниципального района от 30.12.2022 года № 833 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Вожегодского муниципального округа, казенных учреждений, подведомственных администрации Вожегодского муниципального округа»;

22. Постановление администрации Вожегодского муниципального района от 30.12.2022 года № 835 «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российиской Федерации в части, относящейся к бюджету Вожегодского муниципального округа и Порядка применения дополнительных кодов расходов классификации расходов бюджета Вожегодского муниципального округа»;

23. Постановление администрации Вожегодского муниципального района от 29.12.2022 года № 825 «Положение об оплате труда лиц, замещающих должности, не отнесенные к муниципальным служащим администрации Вожегодского муниципального округа»;

24. Коллективный договор принят на общем собрании работников Вожегодского территориального отдела администрации Вожегодского муниципального округа (протокол № 1 от 08.08.2023 года).

Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение аудитора по ним:

- акт (выездной/камеральной/ встречной проверки № 12 от 25 ноября 2024 года.

Краткая характеристика проверяемой сферы и деятельности объектов контроля (при необходимости):

Вожегодский территориальный отдел администрации Вожегодского муниципального округа Вологодской области (далее по тексту – Вожегодский территориальный отдел) является постоянно действующим территориальным органом администрации Вожегодского муниципального округа Вологодской области, осуществляющим на территории Вожегодского муниципального округа в административных границах рабочего поселка Вожега и Вожегодского сельсовета часть полномочий администрации Вожегодского муниципального округа.

Общий объем проверенных средств (кассовое исполнение за проверяемый период) составил 32 277, 9 тыс. рублей.

Результаты контрольного мероприятия (заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации, при проведении аудита эффективности – по результатам сравнения с критериями оценки эффективности использования бюджетных средств, установленные факты нарушений со ссылкой на статьи и (или) пункты соответствующих нормативных правовых актов, требования которых нарушены, а также недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контроля):

Выводы:

1. Управлением финансов и экономики администрации Вожегодского муниципального округа 18 апреля 2024 года проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении Вожегодского территориального отдела администрации Вожегодского муниципального округа, по результатам которой материалы проверки с выявленными нарушениями направлены в Департамент финансов Вологодской области.

1. Нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств ст.34 Бюджетного кодекса.

2. Нарушение требований по оформлению первичных документов.

3. Нарушение статьи 136 ТК РФ по срокам выплаты заработной платы.

4. Нарушение Приказа министерства транспорта РФ от 18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в части оформления путевых листов.

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, правовом регулировании проверяемой сферы:

1. Произвести выплату компенсации задержки заработной платы.

2. Не допускать нарушений по оформлению первичных документов.

3. Не допускать нарушений действующего бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок.

Руководитель контрольного мероприятия

Председатель контрольно-

счетного управления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_О.В.Ванюшкина\_\_