

**Отчет**  
**о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного**  
**(муниципального) финансового контроля**  
на 1 января 2023 г.

Наименование органа контроля

**Финансовое управление**  
**администрации Усть-**  
**Катавского городского округа**

Дата 17.02.2023г

Периодичность: **годовая**

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКЕИ

КОДЫ

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	301 573,50
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), тыс. рублей	010/1	301 573,50
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов), тыс.рублей	010/2	0
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010), тыс. рублей	011	110 938,98

Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	5 671,40
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), тыс. рублей	020/1	5671,40
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов), тыс, рублей	020/2	0
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020), тыс. рублей	021	4 597,13
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	13
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий, единиц	031	11
внеплановые ревизии и проверки, единиц	032	2
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	12

в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040), единиц	041	5
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	2
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050), единиц	051	2
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий, единиц	061	0
внеплановые обследования, единиц	062	0

Руководитель органа контроля



(подпись)

А.П.Логинова

(фамилия, имя, отчество)

Пояснительная записка  
к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного  
(муниципального) финансового контроля за 2022 год

Полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля возложены на отдел планирования и контроля Финансового управления администрации Усть-Катавского городского округа. Штатная численность Финансового управления администрации Усть-Катавского городского округа составляет 19 единиц, в т.ч. должностные лица, ответственные за осуществление контрольных мероприятий-3 единицы:

- Начальник отдела планирования и контроля-1 единица;
- Главный инспектор по муниципальному финансовому контролю-1 единица;
- Инспектор-ревизор по муниципальному финансовому контролю-1 единица.

Объём бюджетных средств, затраченных на содержание вышеуказанных должностных лиц в 2022 году составил 1 575,6 тыс. рублей.

На основании части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту- Закон о контрактной системе) проведено 7 проверок, количество проверенных закупок **1154** на общую сумму **110 902,54** тыс. рублей.

Плановые проверки проведены в следующих учреждениях:

1. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат»;
2. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа №4»;
3. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №1»;
4. Управление п. Вязовая администрации Усть-Катавского городского округа;
5. Муниципальное казенное учреждение социального обслуживания «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» Усть-Катавского городского округа.

Внеплановые (камеральные) проверки проведены в следующих учреждениях:

1. Муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная клубная система».
2. Муниципальное казенное учреждение «Детский оздоровительный центр «Ребятня республика»

Нарушения выявлены в **85** случаях или 7,4 % от общего объема проверенных закупок.

В ходе проведенных контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения, замечания, недостатки:

- нарушения требований статей 18 и 19 Закона о контрактной системе (нормативные затраты, утвержденные учреждением, не соответствуют Правилам определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления, главных распорядителей бюджетных средств и подведомственных им казенных учреждений Усть-Катавского городского округа, утвержденные Постановлением администрации Усть-Катавского городского округа №505 от 04.05.2016г.) - 4 учреждения;
- не указываются существенные условия муниципальных контрактов, заключаемых в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (срок и порядок оплаты оказанных услуг, выполненных работ) -1 учреждение;
- в нарушение положений статьи 22 Закона о контрактной системе идентификационный код закупки, указанный в договорах (муниципальных контрактах) не соответствует идентификационному коду закупки, указанному в плане-графике -3 учреждения;
- при исполнении условий муниципальных контрактов Заказчиком нарушаются условия части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, в части срока оплаты товаров, работ, при осуществлении закупок- 2 учреждения;
- нарушения частей 3,7 статьи 94 Закона о контрактной системе (не проводится экспертиза и приемка поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг на соответствие условий, указанных в договорах (муниципальных контрактах), осуществляется приемка оказанных услуг, несоответствующей условиям контракта -2 учреждения;
- в муниципальных контрактах на оказание услуг по организации питания содержится информации о СанПиНах, которые утратили свое действие с 01.01.2021г.-2 учреждения;
- при расчете НМЦК на оказание услуг по обеспечению бесплатным горячим питанием обучающихся метод обоснования не указывался- 1 учреждение;
- при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п.п.4,5 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе не устанавливались единые требования к участникам закупки, в соответствии с ч.1 ст.31 Закона о контрактной системе- 2 учреждения;
- допускалось использование электронно-цифровой подписи в ЕИС для внесения изменений в план-график закупок уволенного сотрудника-1 учреждение.

По результатам внеплановой камеральной проверки в МКУК «ЦКС» выявлено несоответствие ИКЗ указанного в договоре. Отчет СМП и СОНКО за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г., размещен с недостоверной информацией. Материалы проверки были направлены в Главное контрольное управление Челябинской области для возбуждения административного производства.

В рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля проведено **6 плановых контрольных мероприятий** в следующих учреждениях:

- 1.Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат»;
- 2.Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа №4»;
- 3.Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №1»;
- 4.Управление п. Вязовая администрации Усть-Катавского городского округа;

5.Муниципальное казенное учреждение социального обслуживания «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» Усть-Катавского городского округа;

6.Муниципальное автономное дошкольное учреждение «Детский сад №12».

В ходе контрольных мероприятий выявлено:

- при разработке перспективного десятидневного меню не учтены требования к массе блюд, выявлены отклонения фактического меню от перспективного, расхождение массы приготовленного блюда с фактическим меню-4 учреждения;
- наличие вакантных ставок более двух лет-1 учреждение;
- нарушение статей 136, 140, 153 и 284 Трудового кодекса РФ (несвоевременно работникам выплачиваются отпускные и расчет при увольнении, превышение продолжительности рабочего времени по совместительству, оплата за часы в нерабочие праздничные дни не производилась) - 5 учреждений;
- при проверке начисления заработной платы допускаются ошибки при исчислении среднего заработка для расчета отпускных, начисления заработной платы, перерасчета заработной платы и иных выплат на общую сумму 736,26 тыс. руб.-6 учреждений;
- допускаются выплаты материальной помощи без оснований, предусмотренных Положениями об оплате труда -3 учреждения;
- выплаты стимулирующего характера осуществляются без оценочных листов, имеются приказы на оплату стимулирующих выплат, не соответствующие протоколам комиссии, выплаты стимулирующего и компенсационного характера осуществлялись за выполнение своих должностных обязанностей-3 учреждения;
- при проведении инвентаризации выявлено оборудование, требующее списания в результате физического и морального износа-1 учреждение;
- при проверке заполнения путевых листов не учтены требования Приказа Минтранса, используемая форма путевого листа является устаревшей, имелись остатки бензина на 01.01.21г. и на 01.01.22г., превышающие вместимость топливного бака-2 учреждения;
- несоблюдение сроков утверждения и размещения ПФХД, предоставление в 2021 году недостоверной отчетности о выполнении муниципального задания Учредителю-1 учреждение;
- в нарушение п.7 ст.9 Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичных учетных документах (товарных накладных) по приходу продуктов питания отсутствуют подписи лиц, отгрузивших товар-1 учреждение;
- ежедневно на основании «Меню-требований на выдачу продуктов питания», кладовщиком на кухню отпускались продукты, не оприходованные в учреждении-1 учреждение;
- при проверке остатков на аналитическом счете 105.02 «Продукты питания» на 01.01.2022 года числились фрукты, которые поступили на основании товарной накладной от 22.12.2021г. №00-00000371 и выданы по меню-требованию 12.01.2022года- 1 учреждение;
- в декабре 2021 года на питание 21 сотрудника были списаны продукты превышающие месячный расчетный объем в несколько раз-1 учреждение;
- выборочное снятие остатков продуктов питания, находящихся на складе выявило излишки (масла сливочного, сыра Голландского, макаронных изделий, крупы перловой, кофейного напитка) и недостачу (мясо говядина, шиповник, рис круглый) -1 учреждение;
- ведение первичных документов, учетных регистров не соответствует п. 11 Инструкции № 157н. Первичные (сводные) учетные документы не систематизируются в хронологическом порядке, не сброшюровываются-3 учреждения;

В 2022 году предписания и представления объектам контроля не выдавались. Информация о результатах контрольных мероприятий в правоохранительные органы и Прокуратуру не направлялись.

Заместитель главы Усть-Катавского городского округа по финансовым вопросам- начальник финансового управления администрации Усть-Катавского городского округа



А.П.Логинова

Начальник отдела планирования и контроля финансового управления администрации Усть-Катавского городского округа



Л.М.Мамаева

Главный инспектор по муниципальному финансовому контролю финансового управления администрации Усть-Катавского городского округ



М.И.Макарова