Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля отделом планирования и контроля Финансового управления администрации Усть-Катавского городского округа за 2021 год

Полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля возложены на Финансовое управление администрации Усть-Катавского городского округа. Штатная численность Финансового управления администрации Усть-Катавского городского округа составляет 20 единиц. Фактическая численность 01.01.2022г.- 20 человек, в т.ч. муниципальных служащих -17 человек,2 технический работник и 1 обслуживающий персонал.

Должностные лица, ответственные за осуществление контрольных мероприятий:

Начальник отдела планирования и контроля-1единица;

Заместитель начальника отдела планирования и контроля-1 единица;

Ведущий специалист-1 единица.

Объём бюджетных средств, затраченных на содержание вышеуказанных должностных лиц в 2021 году составил 1 464,0 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 6 плановых проверок, количество проверенных закупок **832** на общую сумму **70 134,29** тыс. рублей.

Проверки проведены в следующих учреждениях:

1. Муниципальное казенное учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс».
2. Муниципальное казённое учреждение культуры «Историко-краеведческий музей».
3. Муниципальное казённое учреждение культуры «Централизованная библиотечная система».

4.Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Центр детского творчества».

5.Муниципальное казенное учреждение детский оздоровительный центр «Ребячья республика».

6.Муниципальное казенное дошкольное учреждение центр развития ребенка «Детский сад №10».

Нарушения выявлены в **29** случаях или 3,5 % от общего объема проверенных закупок.

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

-в действиях Заказчика выявлены 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.) - 1 учреждение;

-должностная инструкция контрактного управляющего не соответствует нормам статьи 38 Закона о контрактной системе-3 учреждения;

-не указываются существенные условия муниципальных контрактов, заключаемых в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (порядок оплаты, некорректно прописываются наименование товара в части указания технических характеристик, параметров) -6 учреждений;

-при определении порядка расчетов, заказчиком не соблюдаются требования части 8 статьи 30 и части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе-2 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- 1 учреждение;

-заказчиком допускаются 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) -1 учреждение.

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

1.Муниципальное казенное учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс».

2.Муниципальное казённое учреждение культуры «Историко-краеведческий музей».

3.Муниципальное казённое учреждение культуры «Централизованная библиотечная система».

4.Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Центр детского творчества».

5.Муниципальное казенное учреждение детский оздоровительный центр «Ребячья республика».

6.Муниципальное казенное дошкольное учреждение центр развития ребенка «Детский сад №10».

В ходе контрольных мероприятий выявлено:

- учетная политика не соответствует нормам стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденному приказом Минфина России от 30.12.2017г. «274н и письму Минфина от 31.08.2018г. №02-06-07/62480- 2 учреждения;

- нарушение сроков выплат отпускных и расчета при увольнении, установленных статьями 136 и 140 Трудового кодекса РФ (несвоевременно работникам выплачиваются отпускные и расчет при увольнении, сумма выплат-80,1 тыс. рублей); в нарушение п.10 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008г. №749 и статьи 168 Трудового кодекса РФ выдача авансов на командировочные расходы не производилась- 2 учреждения;

- нарушения учета и движения основных средств (не используются по назначению, отсутствуют инвентарные номера, имеется несоответствие инвентарных номеров данным бухгалтерского учета, не верное отражение основных средств на счетах бухгалтерского учета) - 3 учреждения;

- работники премировались за показатели, которые фактически не выполнялись в период установления нерабочих дней, связанных с распространением короновирусной инфекции, сумм премии составила 40,0 тыс. рублей. Премирование главного бухгалтера и заместителя заведующей, осуществляется без указания конкретных показателей эффективности работы на общую сумму 277,7 тыс. рублей. Показатели в оценочных листах педагогических работников, дублируют перечень выплат стимулирующего характера, установленные Положением об оплате труда. В результате за одни и те же показатели работники премируются дважды - 3 учреждения;

- в предмете договоров на оказание платных услуг, наименование услуги по предоставлению помещений для проведения мероприятий (разные категории помещений) указывались не корректно, в связи с чем невозможно оценить какая услуга из перечня услуг учреждением фактически оказана- 1 учреждение;

- нарушения пунктов 169 и 337 Приказа Минфина РФ, по учету топливных карт не осуществлялся, порядок учета топливных карт, допущены случаи исправления показания спидометра при заполнении путевых листов (все исправления внесены без подписи водителя и указания даты исправлений) -1 учреждение;

- не осуществляется контроль за остатками и движением медикаментов на предмет установления медикаментов с истекшим сроком годности-1 учреждение;

- после выдачи готовых блюд на пищеблоке имеются излишки приготовленных блюд, имеется отклонение фактического меню от примерного, рассчитанного с учетом физиологических потребностей в энергии и пищевых веществах для детей всех возрастных групп и рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания в дошкольных образовательных организациях, которое приводит к невыполнению натуральных и денежных норм, не выполняются натуральные нормы по мясу, курам, фруктам, макаронным изделиям, соку, творогу и яйцам-1учреждение;

- расходы, произведенные по уплате пеней за нарушение законодательства о налогах и сборах -1 учреждение;

- случаи нарушения части 29 Приказа 256н, выразившиеся в отражении фактов хозяйственной жизни, которые еще не совершены-1 учреждение;

В 2021 году предписания и представления объектам контроля не выдавались. Информация о результат контрольных мероприятия 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

Заместитель начальника отдела

планирования и контроля финансового

управления администрации

Усть-Катавского городского округа М.И.Макарова