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 2020 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 19 единиц. Фактическая численность 01.01.2021г.- 18 человек, в т.ч. муниципальных служащих -16 человек,1 технический работник и 1 обслуживающий персонал. 1 единица технического персонала (инженер программист) вакантна.

Должностные лица, ответственные за осуществление контрольных мероприятий:

Начальник отдела планирования и контроля-1единица;

Аудитор-1 единица;

Ведущий специалист-1 единица.

Объём бюджетных средств, затраченных на содержание вышеуказанных должностных лиц в 2020 году составил 1 427, 7 тыс. рублей.

На основании части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе проведено 5 плановых проверок, количество проверенных закупок **947** на общую сумму **189562,01** тыс. рублей.

Проверки проведены в следующих учреждениях:

1. Управление социальной защиты населения администрации Усть-Катавского городского округа.
2. Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №15» комбинированного вида.
3. Управление имущественных и земельных отношений администрации Усть-Катавского городского округа.

4.Функциональный орган администрации Усть-Катавского городского округа «Управление инфраструктуры и строительства».

5.Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №23 п.Вязовая».

Нарушения выявлены в **21** случаях или 2,2 % от общего объема проверенных закупок.

Заказчиками допущены **нарушения**:

- включение в план-график закупок объектов или объекта закупок, не соответствующих целям осуществления закупок (приобретена квартира детям-сиротам по договору с площадью 30.1 кв.м, техническим заданием предусмотрена была площадь 32 кв.м.);

- осуществлялись закупки с нарушением требований статьи 19 Закона о контрактной системе в части несоблюдения правил нормирования в сфере закупок;

- части 8 статьи 30 Закона о контрактной системе, в контракт, заключаемый с субъектом малого предпринимательства и социально ориентированной некоммерческой организации, включается обязательное условие об оплате заказчиком выполненных работ, оказанных услуг;

**-** заказчиком были изменены существенные условия контракта по замене работ и добавления новых, не предусмотренных при заключении контракта;

**-** приемка оборудования произведена с нарушением статьи 94 Закона о контрактной системе. Заказчик принял поставленное оборудование с характеристиками, отличающимися заявленным в договоре;

**-**заказчиком приняты и оплачены работы, которые еще не выполнены.

На основании части 15 статьи 99 Закона о контрактной системе проведено **внеплановое контрольное мероприятие**, проверена 1 закупкав **ФОАУКГО «УИиС»** в отношении энергосервисного контрактана сумму **42 335,42** тыс. рублей. По итогам проведения внеплановой проверки выявлены нарушения требований части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе (экспертиза результатов выполненных мероприятий не проводилась, нарушены сроки оплаты, установленные контрактом). Выявлена излишне уплаченная сумма экономии электрической энергии в сумме 24,5 тыс. рублей.

В рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля проведено **2 плановых контрольных мероприятий** в следующих учреждениях:

1. Управление имущественных и земельных отношений администрации Усть-Катавского городского округа.
2. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №23 п.Вязовая».

В ходе контрольных мероприятий выявлено:

-структура Учетной политики не соответствует п.9 стандарта «Учетная политика» Приказа Минфина России от 31.12.2017г. №274н;

-в Положении об оплате труда работников содержатся стимулирующие выплаты, не относящиеся к деятельности учреждения (нарушения устранены);

-выявлено расхождение данных протокола Комиссии по распределению стимулирующих выплат и данных приказа директора;

- издавались приказы на предоставление стимулирующих выплат, превышающие их максимальный размер, излишне выплаченная стимулирующая выплата (с начислениями) в размере 7944,8 рублей.

На основании постановления администрации УКГО от 14.01.2020г. №12 «О проведении внепланового контрольного мероприятия» было проведено **внеплановое** контрольное мероприятия в **МП «Городской рынок».**

При проведении внепланового контрольного мероприятия установлено следующее:

-в нарушение Положения № 359 не соблюдаются требования к контролю и хранению бланков строгой отчетности (отсутствуют бланки строгой отчетности за № АГ 362401-362500 -100 шт.);

-листы Книги списания бланков строгой отчётности за 2018 и 2019годы не пронумерованы, не прошнурованы и директором МП «Городской рынок» не подписаны;

-в бланках не все обязательные реквизиты заполняются, допускаются нечеткие (неразборчивые) записи, исправления дат, сумм, так же заполнения сумм на карандаш;

-в нарушение Указания №3210-У, Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011г. не установлен лимит остатка наличных денежных средств;

-наличие расхождения денежных сумм, полученных в кассу на основании бланков строгой отчётности и принятых к бухгалтерскому учету по средствам оформления приходного кассового ордера;

-выявлены расхождения по принятым и оприходованным в кассу предприятия денежным средствам, в том числе, учтенным в кассе без оформления в бланках строгой отчетности (излишки) средств в 2018 году в сумме 18,13 тыс. рублей, в 2019 году 16,18 тыс. рублей.

Результаты внеплановых контрольных мероприятий в **ФОАУКГО «УИиС»** и **МП «Городской рынок»** были направлены в Прокуратуру города Усть-Катава и Отдел МВД России по Усть-Катавскому городскому округу.

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

Аудитор финансового управления

администрации Усть-Катавского

городского округа М.И.Макарова