Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля за 2023 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 том числе должностные лица, ответственные за осуществление контрольных мероприятий-3 единицы:

-Начальник отдела планирования и контроля-1единица;

-Главный инспектор по муниципальному финансовому контроля-1 единица (с 16.06.2023г. по 18.12.2023г. вакантная должность);

-Инспектор-ревизор по муниципальному финансовому контролю-1 единица.

Объём бюджетных средств, затраченных на содержание вышеуказанных должностных лиц в 2023 году составил 1 166,7 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 3 проверки, количество проверенных закупок **278** на общую сумму **21 138,80** тыс. рублей.

 Плановые проверки проведены в следующих учреждениях:

1.Муниципальное казённое учреждение дополнительного образования "Детская музыкальная школа";

2.Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение "Детский сад №7 п. ж/д ст. Минка";

3.Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение "Детский сад N14" комбинированного вида.

 Нарушения выявлены в **11** случаях или **4** % от общего объема проверенных закупок.

 В ходе проведенных контрольных мероприятий выявлено:

- нарушения требований статьи 19 Закона о контрактной системе в части несоблюдения правил нормирования в сфере закупок- 1 учреждение;

- нарушения положений частей 9, 9.2 статьи 22 Закона о контрактной системе, в части определения и обоснования НМЦК на проведение капитального ремонта -2 учреждения;

- при заключении муниципальных контрактов (договоров) в соответствии с [пунктом 4 части 1](#sub_9314) статьи 93 Закона о контрактной системе не устанавливались единые требования к участникам закупки, предусмотренные ч.1 ст.31 Закона о контрактной системе - 1 учреждение;

- статьи 23 Закона о контрактной системе в части указания ИКЗ в тексте муниципальных контрактов (договоров)-1 учреждение.

В рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля проведено **8 плановых контрольных мероприятий** в следующих объектах контроля:

1.Муниципальное казённое учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа»;

2.Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №7 имени Героя России Артура Ришатовича Курбангалеева»;

3.Муниципальное унитарное предприятие «Городская служба благоустройства»;

4.Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №7 п. ж/д. ст.Минка»;

5.Муниципальное казенное учреждение «Детский оздоровительный центр «Ребячья республика»;

6.Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа №23 п. Вязовая";

7.Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 14» комбинированного вида;

8.Муниципальное автономное дошкольное учреждение «Детский сад №13» (в период с 30 ноября 2023г. по 15 января 2024г.).

В ходе контрольных мероприятий выявлено:

- невыполнение натуральных и денежных норм питания. Установлены отклонения меню-требований от примерного десятидневного меню, выявлены расхождения перспективного и фактического меню - 3 учреждения;

- приготовление готовых блюд не соответствует технологическим картам-1 учреждение;

-при разработке перспективного десятидневного меню не учтены требования к массе блюд, выявлены отклонения фактического меню от перспективного, расхождение массы приготовленного блюда с фактическим меню-2 учреждения;

- несоблюдение СанПиН 2.4.3/2.4.3590-20 (Приложения № 6, Приложения № 8), в части использования продуктов питания, не соответствующих методическим рекомендациям и перспективному меню - 1 учреждение;

- в муниципальных контрактах на оказание услуг по организации питания содержится информации о СанПиН, которые утратили силу -1 учреждение;

- систематическое расхождение стоимости блюд по категориям питающихся-1 учреждение;

- несоблюдение Исполнителем условий договоров, в части соблюдения перспективного меню с фактическим. Отсутствие в столовой документов, удостоверяющих качество поступающего сырья (сертификаты соответствия, удостоверения качества, накладные с указанием сведений о сертификатах, датах изготовления и реализации продукции)-2 учреждения;

- нарушение п.10 Инструкции №157н (Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н
"Об утверждении 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 и Инструкции по его применению"), в части несоответствия данных, отраженных в меню-требованиях на выдачу продуктов питания и накопительной ведомости по расходу продуктов питания -1 учреждение;

 - при начислении заработной платы допускаются ошибки при исчислении среднего заработка для расчета отпускных, начисления заработной платы, перерасчета заработной платы и иных выплат на общую сумму 1449,27 тыс. руб.-5 учреждений;

-допускаются выплаты материальной помощи без оснований, предусмотренных Положениями об оплате труда -1 учреждение;

-выплаты стимулирующего характера осуществляются без показателей эффективности, без протоколов комиссии, а также, превышающие предельный размер установленными Положениями об оплате труда на общую сумму 3852,85 тыс. руб. -3 учреждения;

- нарушение статей 92, 99 Трудового кодекса РФ (сокращенная продолжительность рабочего времени для несовершеннолетних, превышение продолжительности сверхурочной работы) - 1 учреждение;

- необоснованное превышение штатной численности – 1 учреждение;

- в штатном расписании установлена должность «Специалист высшей категории», не предусмотренная Общероссийским классификатором профессий – 1 предприятие;

- в 2023 году проведено повышение заработной платы работникам выше процента инфляции (индекса потребительских цен) – 1 предприятие;

- заключено Соглашение на осуществление деятельности, не предусмотренной Уставом предприятия, заключаются договоры, по которым предусмотрено 100% авансирование. При заключении договоров на предоставление услуг не проводится оценка договоров с целью финансово-экономической целесообразности – 1 предприятие;

- несоответствие в реестрах на перечисление денежных средств на счета сотрудников с расчетными ведомостями-1 учреждение;

- несоблюдение норм п. 16 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. N 256н), в части учета поступления продуктов питания - 1 учреждение;

- ведение первичных документов, учетных регистров не соответствует п. 11 Инструкции № 157н. Первичные (сводные) учетные документы не систематизируются в хронологическом порядке -2 учреждения;

- выявлено нарушение Закона №402-ФЗ (Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ
"О бухгалтерском учете"), Приказа 256н (Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н
"Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"), в части оформления первичных учетных документов в виде скан-копий и отсутствием замены на оригинал – 3 учреждения;

- тарификация педагогических работников дополнительного образования не соответствует приказам об утверждении педагогической нагрузки - 1 учреждение;

 В 2023 году выданы **2** Представления объектам контроля на общую сумму 2441,43 тыс. рублей. Предписания 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 И.С. Клепинина