

## О Т Ч Е Т

### о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля

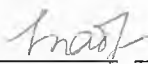
на 1 января 20 24 г.

		Дата	КОДЫ 26.02.2024
Наименование органа контроля	Финансовое управление администрации муниципального округа "Вуктыл" Республики Коми		
Периодичность: годовая		по ОКПО	89793944
		по ОКТМО	87512000001
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	371 049,00
из них:	010/1	
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		371 049,00
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0,00
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)	011	5 367,10
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	4 471,40
из них:	020/1	79,40
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0,00

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
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)	021	4 392,00
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	7
в том числе:	031	
в соответствии с планом контрольных мероприятий		6
внеплановые ревизии и проверки	032	1
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	0
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)	041	0
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)	051	2
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0
внеплановые обследования	062	0

Руководитель органа контроля  
(уполномоченное лицо органа контроля)



(подпись)

В.А. Бабина  
(фамилия, имя, отчество  
при наличии)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к отчету Финансового управления администрации муниципального округа**  
**«Вуктыл» Республики Коми**  
**о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного**  
**(муниципального) финансового контроля**

г. Вуктыл

26.02.2024

Финансовое управление администрации муниципального округа «Вуктыл» Республики Коми<sup>1</sup> осуществляет полномочия по контролю во исполнение ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»<sup>2</sup>.

Штатная численность должностных лиц Финансового управления осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль составляет 1 штатная единица.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание должностных лиц Финансового управления, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль за 2023 год составил 548 357,47 рублей.

Мероприятия по повышению квалификации должностных лиц, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий **не проводились**.

Для назначения (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, для привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) бюджетные средства **не использовались**. При проведении контрольных мероприятий в 2023 году экспертизы не назначались, независимые эксперты (специализированные экспертные организации) не привлекались.

В соответствии с законодательством по осуществлению внутреннего финансового контроля, Финансовое управление осуществляет деятельность по контролю на основе годового плана, который разрабатывается и утверждается им самостоятельно.

План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля на 2023 год, включая внесенные в него изменения, размещен на сайте Финансового управления.

План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год (в ред. от 29.05.2023) выполнен не в полном объеме, по состоянию на 01.01.2024 не завершена (сроки проведения, установленные Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 №1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», не истекли) 1 плановая камеральная проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок Муниципального бюджетного учреждения культуры «Вуктыльская центральная библиотека». Контрольное мероприятие закончено 19.01.2024 года и по результатам составлен акт №1 от 19.01.2024.

Жалоб и исковых заявлений на решения должностных лиц Финансового управления осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль, а также жалоб на действия (бездействие) должностных лиц **не поступает**.

В 2023 году проведено 7 контрольных мероприятия в рамках внутреннего муниципального финансового контроля, в том числе 1 внеплановая проверка.

При проведении контрольных мероприятий охвачено 6 объектов.

В результате контрольной деятельности в 2023 году объем проверенных средств составил 371 049,0 тыс. рублей, в том числе в сфере закупок – 5 367,1 тыс. рублей.

<sup>1</sup> далее – Финансовое управление

<sup>2</sup> далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ

Всего в результате проведенных контрольных мероприятий в 2023 году было выявлено 96 фактов нарушений и недостатков на общую сумму 4 471,4 тысяч рублей, в том числе:

Показатель	Количество	Сумма (тыс. руб.)
Выявлено нарушений и недостатков, всего:	96	4 471,40
<i>в том числе:</i>		
нарушения при исполнении бюджетов, тысяч рублей, в том числе:	-	0,00
<i>нецелевое использование бюджетных средств</i>		
нарушения при осуществлении муниципальных закупок	15	4 392,0
нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности	60	79,4
Иные нарушения и недостатки	21	0,00

По результатам проведенных контрольных мероприятий:

- составлено 7 актов;
- в адрес объектов контроля направлено 2 представления, в целях устранения нарушений и (или) принятия мер по устранению причин и условий выявленных нарушений;
- дела об административной ответственности должностных лиц не возбуждались;
- к дисциплинарной ответственности должностные лица не привлекались;
- в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Коми материалы не направлялись.

По итогам проведенных контрольных мероприятий информация в правоохранительные органы, органы прокуратуры не направлялась.

В адрес уполномоченного органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя (главного распорядителя бюджетных средств) направлено 8 информационных писем.

В 2023 году проведены следующие тематические проверки, включая внеплановые:

**1.) Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Центр внешкольной работы» города Вуктыл за период с 01.01.2021 по 31.12.2022 года.**

Проверка проведена на основании плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. МБОУДО «ЦВР» г. Вуктыл не размещены на официальном сайте в сети Интернет изменения в Устав учреждения, решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения в нарушение ч.3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»<sup>3</sup>.

<sup>3</sup> далее - Приказ Минфина РФ от 21.07.2011 №86н

2. В 2021-2022 годах МБОУДО «ЦВР» г. Вуктыл не была проведена работа по организации и осуществлению закупок, с применением конкурентных процедур, чем нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

3. **В нарушение ч.7 ст.16** Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, п. 12 Порядка формирования, утверждения, внесения изменений и размещения в ЕИС планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 планы-графики закупки за 2021 и 2022 года утверждены более чем через 10 рабочих дней после утверждения плана ФХД учреждения.

4. **В нарушение п.42** Приказа Минфина России от 31.08.2018 №186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»<sup>4</sup> в проверяемом периоде общая сумма расходов на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в Планах ФХД, не соответствует показателям планов-графиков закупок, формируемых в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ.

**В нарушение п.2 ч.8 ст.16** Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ изменения, обусловленные внесением изменений в проверяемом периоде в показатели Планов ФХД в части расходов, предусмотренных на закупки, в планы-графики закупок не вносились.

5. Проверкой установлено, что планы-графики закупок предусматривают только осуществление закупок с единственным поставщиком (без использования конкурентных способов определения поставщика), на основании п.4, п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, чем созданы ограниченные возможности снизить цену договора (контракта) и обеспечить наилучшие условия его выполнения в связи с отсутствием конкурентных процедур выбора поставщика.

6. **В нарушение пп. «е» п. 16** Порядка №1279 при формировании плана – графика на 2021 не включен объем финансового обеспечения по коду вида расхода 247 «Закупка энергетических ресурсов». МБОУДО «ЦВР» г. Вуктыл в 2021 году по данному виду расходов были заключены договора с единственным поставщиком, не включенные в план-график на 2021 год на общую сумму 326 905,40 руб., на 2022 год на общую сумму 1 594 016,46 руб. Изменения в план-график не вносились.

7. В ходе проверки установлен факт осуществления закупок, не включенных в план-график на 2021 год (**нарушение ч. 1 ст. 16** Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ) на сумму 377 479,30 руб., на 2022 год на сумму 282 515,93 руб.

8. **В нарушение ч.11 ст.21** Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ МБОУДО «ЦВР» г.Вуктыл осуществлялись закупки ранее размещения в ЕИС плана-графика закупок.

9. МБОУДО "ЦВР" г. Вуктыл была осуществлена закупка на основании п. 1 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ у единственного поставщика – ПАО «Ростелеком» на оказание услуг связи на сумму 35 800,00 руб., не включенная в план-график на 2021-2022 года, изменения в план-график не вносились.

10. МБОУДО «ЦВР» г. Вуктыл был заключен договор с единственным поставщиком на оказание услуг по электрической энергии на сумму 200 000,00 руб. Данная закупка не была включена в план-график на 2022 год. Изменения в план-график

<sup>4</sup> далее - Приказ Минфина России от 31.08.2018 №186н

не вносились, конкурсные процедуры не проводились. **В нарушение ч. 2 ст. 72, ч. 3 ст.219** Бюджетного кодекса РФ МБОУДО «ЦВР» г. Вуктыл в 2022 году принято бюджетных обязательств сверх доведенных до Учреждения лимитов бюджетных обязательств **на сумму 5 066,81 руб.**

11. **В нарушение ст.19** Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ по соблюдению правил нормирования в сфере закупок на момент составления настоящего акта проверки не разработаны и не утверждены, а также не размещены в ЕИС требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и порядок определения нормативных затрат на обеспечение функций МБОУДО «ЦВР» г. Вуктыл.

12. МБОУДО «ЦВР» г.Вуктыл в проверяемом периоде было заключено 12 договоров с единственным поставщиком с **неопределенным объемом и ценой, что не соответствует ст.432 Гражданского Кодекса РФ**, так как стороны не согласовали существенные условия договора - условие о предмете (в том числе, наименование и количество (объем) товаров, работ, услуг) и цене договора.

13. **В нарушение** требований, предъявляемых к содержанию реестра закупок, установленных **ч.2 ст.73** Бюджетного кодекса РФ, представленный к проверке реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, в 2021-2022 году не содержит: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цену и дату закупки; включена не вся информация по заключенным договорам.

14. При анализе договоров, заключенных с единственным поставщиком на основании ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, установлено:

14.1. в отдельных договорах, заключенных с единственным поставщиком (ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ), **не указаны основания**, по которым они заключены;

14.2. **в нарушение ч.2 ст.34** Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ заключены контракты (договоры) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) без указания на то, что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора). Договор №85-В от 01.10.2021 с ООО «Аквасервис» на отпуск питьевой воды из централизованной системы коммунального водоснабжения и прием сточных вод, в том числе прием сточных вод от горячей воды, в центральную систему коммунальной канализации условие договора повлекло нарушение законодательства в части изменения цены договора, работы выполнены и оплачены по фактическим расходам, сверх суммы установленной договором на сумму 2980,80 руб. исходя из доведенных лимитов финансирования. Дополнительное соглашение к договору не составлялось;

14.3. **в нарушение ч.3 ст.103** Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ контракты (договора) по закупкам на основании п.1 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ не были включены в план-график и соответственно не размещались в ЕИС закупки;

14.4. **в нарушение п.7 ст. 94** Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, условий контрактов (договоров) Заказчиком допускались нарушения порядка приемки и оплаты работ, услуг. Не подписаны документы о приемке выполненной работы, оказанной услуги, допускались нарушения сроков приемки и оплаты выполненных работ, оказанных услуг.

15. Установлен факт нарушения ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.3 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н (Приложение № 2), в части нарушения сроков составления и предоставления учетного документа для принятия бюджетных обязательств.

**2.) Проверка полноты, правильности начисления и выплаты заработной платы в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа» с. Дутово за период с 01.11.2022 по 30.04.2023 года.**

Проверка проведена на основании плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. **В нарушение ч.3.3 ст.32** Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ (ред. от 19.12.2022) «О некоммерческих организациях»<sup>5</sup>, **п.15** Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте и в сети информационно-коммуникационной сети «Интернет» [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещены Устав Школы в действующей редакции и решение учредителя о назначении руководителя.

2. **В нарушение ч.3 ст. 29** Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ (ред. от 17.02.2023) «Об образовании в Российской Федерации»<sup>6</sup> на официальном сайте Школы документы и информация размещается с нарушением сроков.

3. **В нарушение п.п.10 п.5** Положение об оплате труда работников МБОУ «СОШ» с. Дутово утверждено приказом МБОУ «СОШ» с. Дутово от 01.11.2021 № 139-ОД (ред. от 29.09.2022) «Об утверждении Положения об оплате труда работников МБОУ «СОШ» с. Дутово»<sup>7</sup> в перечень критериев включены показатели в отношении которых не установлены конкретные измеримые параметры, младшему обслуживающему персоналу установлены критерии которые являются должностными обязанностями.

4. **В нарушение ст. 22** Трудового Кодекса РФ, п.п.10 п.1 Положения об оплате труда работников Школы работники не ознакомлены с Положением об оплате труда работников Школы.

5. **В нарушение ст.43, ч.1 ст.50, ч.3 ст.68** Трудового Кодекса РФ коллективный договор МБОУ «СОШ» с. Дутово не соответствует действующему законодательству, не зарегистрирован в соответствующем органе по труду, работники не ознакомлены с коллективным договором Школы.

6. **В нарушение ст. 68** Трудового Кодекса РФ правила внутреннего трудового распорядка МБОУ «СОШ» с. Дутово не соответствуют действующему законодательству, работники Школы не ознакомлены.

7. В приказе на увольнение работника установлены расхождения.

8. В Трудовом договоре отсутствует подпись директора Школы и печать Школы.

9. Приказ «О совместительстве» не соответствует утвержденной унифицированной форме.

10. **В нарушение ст.57, ст.72** Трудового Кодекса РФ в связи с изменением порядка расчета заработной платы, размера оплаты труда МБОУ «СОШ» с. Дутово не составлены дополнительные соглашения к трудовым договорам работников.

<sup>5</sup> далее - Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ

<sup>6</sup> далее – Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ

<sup>7</sup> далее – Положение об оплате труда работников Школы

11. **В нарушение пп.9 п.5** Положения об оплате труда работников Школы в Школе отсутствует локальный нормативный акт, содержащий порядок и условия установления стимулирующих выплат.

12. МБОУ «СОШ» с. Дутово к проверке **не представлены протокола** распределения стимулирующих выплат за декабрь 2022, февраль 2023, март 2023, апрель 2023 года.

13. Протокола распределения стимулирующих выплат за ноябрь 2022 года и январь 2023 года не содержат критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы работников Школы.

14. **В нарушение ч. 2 ст. 72, ч. 3 ст.219** Бюджетного кодекса РФ МБОУ «СОШ» с. Дутово в 2023 году принято бюджетных обязательств сверх доведенных до Учреждения лимитов бюджетных обязательств.

15. В ходе проверки правильности исчисления выплат за проверку письменных работ установлен факт **не верного расчета выплат на сумму 14 867,04 руб.** (с учетом районного коэффициента и северной надбавки и взносов в государственные внебюджетные фонды).

16. Средняя заработная плата педагогических работников на 1 мая 2023 года по Школе составила в сумме 79 166,67 руб., что **не соответствует нормативным требованиям** установленным для городского округа «Вуктыл» в размере 61 727,00 руб., согласно Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и письма Министерства экономического развития и промышленности Республики Коми от 13.10.2022 № 04-26/10469.

17. **Не соблюдается соотношение доли оплаты труда**, приходящаяся на педагогический персонал с долей фонда оплаты труда, приходящаяся на административно-хозяйственный, учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал учитываемая для расчета объема субвенции.

18. Имеются факты **нарушения норм трудового законодательства** в продолжительности работы по совместительству составляет более половины месячной нормы рабочего времени по основной работе.

19. Для и.о. директора **не определена предельно допустимая педагогическая** нагрузка выполняемая в основное рабочее время.

20. **В нарушение ст.136** Трудового Кодекса РФ МБОУ «СОШ» с. Дутово» в связи с изменением сроков выплаты заработной платы работникам с 01.01.2023 года не внесены изменения в нормативно правовые акты Школы.

21. Установлен факт **нарушения ст. 9** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»<sup>8</sup>, п.11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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»<sup>9</sup> в части нарушения срока составления и предоставления первичного учетного документа (приказы) и принятия его к бухгалтерскому (бюджетному) учету. Данное нарушение повлекло за собой нарушение трудового законодательства в части сроков оплаты отпускных и выплат при увольнении.

22. **В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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

<sup>8</sup> далее - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ

<sup>9</sup> далее – Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н



указаний по их применению»<sup>10</sup> в расчетно-платежной ведомости по ф. 0504401 не заполнены обязательные реквизиты, следует применять ф.0504402.

23. **В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52п** в карточках-справках по форме (ф. 0504417) указаны не все предусмотренные унифицированной формой сведения.

### **3.) Проверка годового отчета о реализации муниципальной программы городского округа «Вуктыл» «Развитие транспортной системы» за 2022 год.**

Проверка проведена на основании плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. **В нарушение п. 8 Порядка** принятия решений о разработке муниципальных программ ГО «Вуктыл», их формирования и реализации утвержден постановлением администрации ГО «Вуктыл» от 03.10.2016 №10/509 (ред. от 11.10.2022 г. № 10/1286) нормативные правовые акты о внесении изменений в муниципальную программу ГО «Вуктыл» «Развитие транспортной системы» **не размещены на официальном сайте** администрации ГО «Вуктыл» в подразделе «Муниципальные программы» подраздела «Документы стратегического планирования» раздела «Стратегическое управление» раздела «Экономика» распоряжение администрации ГО «Вуктыл о внесении изменений в Муниципальную программу от 14.10.2022 №10/1319, а также в закрытой части Государственной автоматизированной информационной системы «Управление» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

2. По целевым индикаторам и показателям результативности Муниципальной программы рекомендовано предусмотреть конкретные источники информации, которые возможно проверить при проведении независимого мониторинга и оценки.

3. В Муниципальной программе не предусмотрены показатели оценки эффективности деятельности, которые определены Указом Президента РФ от 28.04.2008 №607 (ред. от 11.06.2021) «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципальных, городских округов и муниципальных районов».

4. Нарушены условия муниципальных контрактов и договоров в части не соблюдения сроков оплаты выполненных работ, услуг.

5. Администрацией ГО «Вуктыл» заключены договора на основании ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ с одним и тем же поставщиком на осуществление регулярных пассажирских перевозок автомобильным транспортом по регулируемым тарифам на территории ГО «Вуктыл». Ограничений по выбору поставщиков и количеству заключаемых контрактов (договоров) по ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ не установлено. Однако при этом не соблюдаются принципы открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции, что создает предпосылки для неэффективного использования бюджетных средств. Указанные обстоятельства свидетельствуют о наличии в действиях администрации ГО «Вуктыл» признаков нарушения ч.1 ст.15 Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ (ред. от 29.12.2022) «О защите конкуренции».

6. **В нарушение п.11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н** (Приложение №2) журнал операций №4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками», № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» за 2022 год не сброшюрованы.

<sup>10</sup> далее - Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н

**4.) Внеплановая камеральная проверка администрации городского округа «Вуктыл» при осуществлении закупки путем проведения электронного аукциона «Выполнение работ по сбору, анализу параметров и состояния проезжих частей на территории городского округа «Вуктыл» Республики Коми, извещение №0107300003322000019, расположенного по адресу: Республика Коми, г. Вуктыл, ул. Комсомольская, д.14.**

Проверка проведена на основании письма Управления Федеральной антимонопольной службы по Республике Коми от 20.04.2023 № 03-04/2639 «О направлении копии обращения для рассмотрения по подведомственности, принятии о проведении внеплановой проверки» (обращение ООО «Алвиком» вх. от 13.04.2023 № 1837э).

1. Проверкой соблюдения администрацией городского округа «Вуктыл» законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при проведении конкурсных процедур и исполнения муниципального контракта при осуществлении закупки путем проведения электронного аукциона на выполнение работ по сбору, анализу параметров и состояния проезжих частей на территории городского округа «Вуктыл» Республики Коми от 12.05.2022 года №15/2, заключенного для обеспечения муниципальных нужд в 2022 году **нарушений не установлено.**

**5.) Проверка финансово-хозяйственной деятельности Финансового управления администрации муниципального округа «Вуктыл» Республики Коми за период с 01.01.2022 по 30.06.2023 годы.**

Проверка проведена на основании плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. К проверке были представлены бюджетные сметы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, на 2023 год и плановый период 2023 и 2024 годов **не соответствующие общим требованиям, установленными Министерством финансов РФ, утвержденные приказом Минфина России от 14.02.2018 №26н (ред. от 30.09.2021) «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».**

2. Финансовым управлением в проверяемом периоде **нарушены** установленные п.2 разд. 3 Постановления администрации городского округа «Вуктыл» от 17.06.2019 №06/743 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений муниципального образования городского округа «Вуктыл» **сроки утверждения** (10 рабочих дней со дня доведения соответствующих лимитов бюджетных обязательств) согласно решениям о бюджете.

3. **В нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств** (ст. 34, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ<sup>11</sup>) в результате непринятия мер по погашению кредиторской задолженности Управлением допущено отвлечение бюджетных средств на уплату пени за несвоевременное перечисление страховых взносов на общую сумму 24,93 руб.

4. В проверяемом периоде **штатные расписания** утверждены Главой муниципального образования городского округа «Вуктыл»- руководителем администрации городского округа «Вуктыл», что **не соответствует требованиям,**

<sup>11</sup> далее – Бюджетный Кодекс РФ

установленным п.6.3.2. Положения о финансовом управлении администрации городского округа «Вуктыл», утвержденного Решением Совета городского округа «Вуктыл» от 26.04.2016 № 41, утверждены неуполномоченным должностным лицом.

5. Проверкой выявлено, что годовой фонд оплаты труда по штатному расписанию по должностям не относящимся к муниципальным служащим на 01.01.2022 года **завышен на 78287,40 руб.**, фактически начисленная заработная плата **не превышает** фонд оплаты труда по штатному расписанию.

6. **В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в расчетно-платежной ведомости по ф. 0504401 **не заполнены обязательные реквизиты**, следует применять ф.0504402.

7. **В нарушение п. 2 ст. 9** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ к банковским выпискам приложены платежные поручения на основании которых совершены записи по счету **отсутствует банковская отметка** и дата провода документа по лицевому счету, что является подтверждением факта списания суммы со счета владельца.

8. **В нарушение ч.3 ст.11** Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, перед составлением годового отчета **инвентаризация активов и обязательств не проводилась**, за исключением денежных средств в кассе, денежных документов, основных средств и материальных запасов.

9. **В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н имеют место **замечания по ведению инвентарных карточек** по учету основных средств.

10. **В нарушение ч. 4 ст. 38** Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ (ред. от 13.06.2023) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и норм Типового положения, утвержденного приказом Минфина России от 31.07.2020 № 158н, а именно **не внесены изменения и дополнения**, обусловленные изменениями федеральных нормативно - правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в Положение о контрактном управляющем.

11. **В нарушение ч.1 ст.73** Бюджетного кодекса РФ Финансовым управлением в реестр закупок за 2022 год **включена не вся информация** по договорам на приобретение товара (выполнения работ, оказание услуг), заключенным с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

12. **В нарушение п.1 ч.6 ст.8** Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ изменения и дополнения, обусловленные изменениями федеральных нормативно-правовых актов, относящихся к бухгалтерскому учету и отчетности, в учетную политику Финансового управления **не внесены**.

**б.) Камеральная проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет муниципального образования муниципального округа «Вуктыл» части прибыли, остающейся в распоряжении Муниципального унитарного предприятия «Оптика» после уплаты установленных законодательством налогов и иных обязательных платежей за период с 01.01.2021 по 31.12.2022 года.**

Проверка проведена на основании плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Проверкой соответствия Устава МУП «Оптика» требованиям Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О государственных и муниципальных

унитарных предприятиях»<sup>12</sup> в нарушение ст. 9 отмечается не корректное указание наименования органов местного самоуправления, осуществляющих права Учредителя.

2. В нарушение требований ч.1 и ч.2 ст. 13 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ о формировании уставного фонда не выполнено.

3. В нарушение предусмотренных положением ч. 5 ст. 8, ч. 1 ст. 28 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ не проведена денежная оценка уставного капитала МУП «Оптика».

4. Учетная политика не соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету».

5. В нарушение п.1 ст.16 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ резервный фонд не формировался, убытки за счет резервного фонда не списывались.

6. Расчет эффективности на 01.01.2021 на 01.01.2022 года составлен не корректно, заполненные показатели не соответствуют данным бухгалтерской отчетности.

7. В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ России от 29.07.1998 №34н, инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась.

8. В нарушение части 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ инвентаризация расчетов с подотчетными лицами перед составлением годового отчета не проводилась.

9. В проверяемом периоде оборотные ведомости, журналы регистрации ведутся в электронном виде в программе 1С-бухгалтерия без подписания электронной подписью, что является нарушением ч.6 ст. 10 Федерального закона от 6.12.2011 №402-ФЗ.

10. В нарушение п. 1.3. Положения об оплате труда работников МУП «Оптика» города Вуктыл должностные оклады работников МУП «Оптика» рассчитаны с применением коэффициента от должностного оклада руководителя.

**7.) Камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности  
Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя  
общеобразовательная школа № 2 им. Г.В. Кравченко» г. Вуктыл за период с  
01.01.2022 по 30.09.2023.**

Проверка проведена на основании плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Коллективный договор, соглашение в течение семи дней со дня подписания направляются работодателем, представителем работодателя (работодателей) на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду. В нарушение ч. 1 ст. 50 Трудового Кодекса РФ коллективный договор МБОУ «СОШ №2 им. Г.В. Кравченко» г. Вуктыл принятый на собрании трудового коллектива протокол № 3 от 15.12.2017 года не направлен на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду.

2. Учреждением нарушены сроки утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности<sup>13</sup> на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов установленные п.8 Постановления администрации городского округа «Вуктыл» от 27.12.2019 №12/1695 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа

<sup>12</sup> далее - Федеральный закон от 14.11.2002 №161-ФЗ

<sup>13</sup> далее - План ФХД

«Вуктыл» (вступил в силу с 01.01.2020)<sup>14</sup> позднее 15 рабочих дней после опубликования (обнародования) решения о бюджете муниципального образования городского округа «Вуктыл».

3. План ФХД на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден начальником управления образования, что **не соответствует требованиям п.15** Постановления администрации ГО «Вуктыл» от 27.12.2019 №12/1695, утверждение Плана ФХД относится к компетенции руководителя учреждения.

4. Планы ФХД (внесении изменений в него) за проверяемый период составлены и утверждены **в отсутствие обоснований (расчетов)** плановых показателей поступлений и выплат **в нарушение п.8** Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н (ред. от 25.08.2022) «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»<sup>15</sup>, **п.5** Постановления администрации ГО «Вуктыл» от 27.12.2019 №12/1695.

5. Не своевременное перечисление единого налогового платежа влечет за собой привлечение Учреждения к ответственности за неуплату налога по ст. 123 Налогового Кодекса Российской Федерации в виде штрафных санкций и начисления пени:

- **в нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств** (ст. 34, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в результате непринятия мер по погашению кредиторской задолженности Учреждением допущено отвлечение бюджетных средств на уплату пени за несвоевременное перечисление страховых взносов на общую сумму 27 576,24 руб.
- с июля 2023 года Учреждение не своевременно перечисляет единый налоговый платеж, по состоянию на 01.10.2023 года задолженность составляет 1 453 221,77 руб.

6. **В нарушение п. 4. ст. 10** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в таблице учета рабочего времени за 2022 год **нет отметки бухгалтерии о принятии табеля.**

7. В ходе выборочной проверки **в нарушение абз. 5 п. 15** Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» премия к юбилейным датам, к дню учителя и 8 марта **учитывалась в расчете среднего заработка.**

В связи с неправильным расчетом среднего заработка **необоснованно и непропорционально** начислено и выплачено заработной платы в виде отпускных выплат работникам учреждения **на сумму 9 831,05 руб.**

8. Работнику П. в октябре 2022 года излишне начислен районный коэффициент в размере **571,43 руб.**, в результате перерасчета доплаты стимулирующего характера в ноябре 2022 года не верно рассчитана сумма корректировки в размере 12 177,00 руб. (не учтена в сумме к снятию северная надбавка). **В результате данного нарушения было необоснованно и непропорционально** начислено и выплачено заработной платы в виде отпускных выплат, с учетом районного коэффициента и северной надбавки и взносов в государственные внебюджетные фонды, **на общую сумму 16 598,46 руб.**

9. **В нарушение ст. 11** Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н первичные документы относящиеся к Журналу операций № 6 **не сброшюрованы с января 2023 года по дату проверки.**

10. **В нарушение п. 202** Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, **п. п. 95, 96** Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н (ред. от 27.04.2023) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»<sup>16</sup> по произведенной предварительной оплате (авансовые платежи) в

<sup>14</sup> далее - Постановление администрации ГО «Вуктыл» от 27.12.2019 №12/1695

<sup>15</sup> далее - Приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н

<sup>16</sup> далее - Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н

рамках договоров на нужды учреждения применялся счет 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам», следовало отразить по дебету счета 0.206.00.000 «Расчеты по авансам» по видам деятельности.

11. **В нарушение п. 2 ст. 10** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 20 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н, п. 167 Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н Учреждением в бухгалтерском учете **бюджетные обязательства приняты не своевременно, т.е. в следующем отчетном периоде.**

12. **В нарушение ст.9, ст. 10** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.7 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н на основании предоставленных авансовых отчетов приняты и оплачены расходы **не подтвержденные оправдательными документами.** В соответствии со ст. 183 Гражданского кодекса РФ расходы были приняты к бухгалтерскому учету **неправомерно на сумму 10 553,00 руб.** Данная сумма возмещена в период проверки.

13. **В нарушение ч.3 ст.11** Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, перед составлением годового отчета **инвентаризация активов и обязательств не проводилась,** за исключением денежных средств в кассе, основных средств и материальных запасов.

14. **В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н **имеют место замечания по ведению инвентарных карточек по учету основных средств в части:**

- не заполнены сведения об объекте: марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п., номер (код) объекта (детали) (реестровый, заводской, иной), дата выпуска, изготовления (иное);

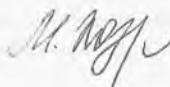
- не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта: наименование признаков, характеризующих объект.

14. В актах о списании материальных запасов (ф.0504230) **не указана комиссия ответственная по списанию,** также в актах и в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) **не указаны направление расходования (причина списания), что не соответствует** установленным требованиям Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52.

15. **В нарушение ч.1 ст.9** Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.108, 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н, п.21 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н (ред. от 29.03.2023) «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета<sup>17</sup>, п.п.30, 31 Приказа Минфина России от 16.12.2010 №174н, п.2.1.4.6. Учетной политики **учет продуктов питания осуществляется только в стоимостном выражении.**

16. **В нарушение п.6 ч.1** Приложения № 2 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в проверяемом периоде Учреждение внутренний финансовый контроль, за исключением инвентаризации имущества и обязательств **не осуществлялся.** Положение о внутреннем финансовом контроле в Учреждении **не разработано и не утверждено.**

Главный ревизор отдела бухгалтерского учета,  
отчетности и сопровождения бюджета  
Финансового управления администрации  
МО «Вуктыл»  
тел. (82146) 27-4-23



М.В.Хозяинов

<sup>17</sup> далее - Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н