

О Т Ч Е Т

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

на 1 января 20 23 г.

Наименование

Финансовое управление администрации

органа контроля городского округа "Вуктыл"

Периодичность: годовая

Дата

КОДЫ

21.02.2023

по ОКПО

89793944

по ОКТМО

87712000

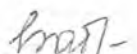
по ОКЕИ

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	189 068,61
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)		189 068,61
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	180 513,85
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	1,21
из них:	020/1	1,21
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	13 800,04
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	4
в том числе:	031	
в соответствии с планом контрольных мероприятий		3
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	4
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	4
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 городского округа «Вуктыл»
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного
(муниципального) финансового контроля

г. Вуктыл

21.02.2022

Финансовое управление администрации городского округа «Вуктыл»¹ 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»².

Штатная численность должностных лиц Финансового управления осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль составляет 1 штатная единица, с 01.05.2022 года вакансия.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание должностных лиц Финансового управления, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль за 2022 год составил 169 912,09 рублей.

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

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 2022 год, включая внесенные в него изменения, размещен на сайте Финансового управления.

План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год (в ред. от 30.10.2022) выполнен в полном объеме.

При проведении контрольных мероприятий, независимые эксперты (специализированные экспертные организации) не привлекались, экспертизы не назначались.

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

В 2022 году проведено 4 контрольных мероприятия в рамках внутреннего муниципального финансового контроля, в том числе 1 внеплановая проверка.

При проведении контрольных мероприятий охвачено 4 объекта.

В результате контрольной деятельности в 2022 году объем проверенных средств составил 189 068,61 тысяч рублей, в том числе в сфере закупок – 180 513,85 тысяч рублей.

Всего в результате проведенных контрольных мероприятий в 2022 году было выявлено 38 фактов нарушений и недостатков на общую сумму 13 801,25 тысяч рублей, в том числе:

Показатель	Количество	Сумма (тысяч рублей)
Выявлено нарушений и недостатков, всего:	38	13 801,25
<i>в том числе:</i>		
нарушения при исполнении бюджетов, тысяч рублей, в том числе:	-	0,00
<i>нецелевое использование бюджетных средств</i>	-	0,00
нарушения при осуществлении муниципальных закупок	20	13 800,04
нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и	16	1,21

¹ далее – Финансовое управление

² далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ

предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности		
Иные нарушения и недостатки	2	0,00

По результатам проведенных мероприятий:

- в адрес объектов контроля направлено 1 представление;
- возбуждено 2 дела об административной ответственности должностных лиц;
- к дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо;
- в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Коми направлено 1 материал;
- в адрес уполномоченного органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя (главного распорядителя бюджетных средств) направлено 1 информационное письмо.

В 2022 году проведены следующие тематические проверки, включая внеплановые:

1) Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №1» г.Вуктыл за период с 01.01.2020 по 31.12.2021 года:

Проверка проведена на основании плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение ч. 2 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в период с 29 октября 2020 года и на момент составления Акта в МБОУ «СОШ №1» г. Вуктыл контрактный управляющий **не назначен**.

2. При анализе должностного регламента о контрактном управляющем установлено, что функции и полномочия контрактного управляющего, определенные в данном локальном нормативном акте **не соответствуют требованиям**, установленным ч. 4 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, и **нормам** Типового положения, утвержденного приказом Минфина России от 31.07.2020 № 158н «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе», а именно **не внесены изменения и дополнения**, обусловленные изменениями федеральных нормативно - правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

3. 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» в проверяемом периоде общая сумма расходов Учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в Планах финансово-хозяйственной деятельности, **не соответствует** показателям планов-графиков закупок, формируемых в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

4. 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 Учреждением **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 создают **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 формирования, утверждения, внесения изменений и размещения в ЕИС планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании

утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» при формировании плана – графика на 2021 **не включен** объем финансового обеспечения по коду вида расхода 247 «Закупка энергетических ресурсов». Учреждением в 2021 году по данному виду расходов были заключены договора с единственным поставщиком, **не включенные в план-график на 2021 год на общую сумму 3 906 197,58 руб.** Изменения в план-график не вносились.

7. Годовой объем закупок у единственного поставщика в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на 2020 год, согласно последней версии плана-графика закупок, **превышает установленные данной нормой ограничения** (два миллиона рублей) **на 975 861,13 руб.**

8. 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 **6 919 691,59 руб.**

9. Заказчиком 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 55 000,00 руб., **не включенная в план-график на 2021 год,** изменения в план-график не вносились.

10. Учреждением был заключен договор с единственным поставщиком на выполнение работ по монтажу системы охранной сигнализации на сумму **786 642,60 руб.** Данная закупка **не была включена в план-график на 2021 год.** Изменения в план-график **не вносились,** конкурсные процедуры **не проводились.**

11. В нарушение ч. 2 ст. 72, ч. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ МБОУ «СОШ № 1» г. Вуктыл в 2021 году принято бюджетных обязательств сверх доведенных до Учреждения лимитов бюджетных обязательств на сумму **8 221,86 руб.**

12. Установлен факт заключения двух договоров с единственным поставщиком (без размещения заказа для муниципальных нужд) на выполнение работ по частичной облицовке торцевой стены МБОУ «СОШ №1» г. Вуктыл и на выполнение работ по ремонту крыльца и установки навеса, общей стоимостью 726 820,00 руб., что в соответствии со ст.16 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», является недопустимым, поскольку в данном случае создаются преимущества отдельному хозяйствующему субъекту, в то время как иные хозяйствующие субъекты лишены доступа к соответствующему товарному рынку, что свидетельствует об ограничении конкуренции.

13. В ходе проверки акта о приемке выполненных работ по частичной облицовке торцевой стены МБОУ «СОШ №1» г. Вуктыл установлено, что в рамках договора №1/2021 от 25.08.2021, подрядчиком также были выполнены окрасочные работы внутри здания (запасной выход со стороны спортивного зала бассейна) на сумму 79 554,00 руб., которые **не были предусмотрены условиями договора,** что является **неправомерным использованием бюджетных средств в общей сумме 79 554,00 руб.**

Учреждением в ходе проверки и на момент составления Акта локальная смета №1, являющаяся приложением к данному договору, **не была представлена,** в связи с этим оценить виды и объемы работ, выполненные подрядчиком, **не представляется возможным.**

14. Справки о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) на выполнение работ по частичной облицовке торцевой стены здания, по ремонту крыльца и установки навеса представлялись подрядчиком и подписывались директором МБОУ «СОШ №1» г. Вуктыл **до завершения таких работ либо в день заключения договора,** то есть с нарушением требований Указаний по применению и заполнению форм по учету работ в капитальном

строительстве и ремонтно-строительных работ, утвержденных постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 №100 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».

15. МБОУ «СОШ № 1» г. Вуктыл в проверяемом периоде было заключено 8 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.

16. 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 году не содержит: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цену и дату закупки.

17. В нарушение ч.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ МБОУ «СОШ №1» г. Вуктыл в реестр закупок за 2021 год не включена информация по договорам на приобретение товара (выполнения работ, оказание услуг), заключенным с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в устной форме (авансовые отчеты), на общую сумму 231 580,07 руб.

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

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

18.2. договор, заключенный с единственным поставщиком на основании п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, на приобретение лако-красочных материалов, подписан в одностороннем порядке, при этом отсутствует подпись индивидуального предпринимателя;

18.3. договор поставки на поставку спортивного инвентаря и офисных кресел представлен в проекте, то есть не содержит подписей, как индивидуального предпринимателя, так и представителя Учреждения;

18.4. в договоре о разовой поставке электро – компонентов на поставку товаров необходимых для текущего ремонта вытяжной вентиляции не полностью согласованы (не конкретизированы) условия о наименовании и количестве поставляемого товара (отсутствует спецификация).

19. Установлен факт нарушения ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»³, п.3 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»⁴, в части нарушения срока составления первичного учетного документа и принятия его к бухгалтерскому (бюджетному) учету.

20. 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,

³ далее – Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ

⁴ далее – Федеральный закон от 01.12.2010 №157н

государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (Приложение №5 к Приказу), на оборотной стороне авансовых отчетов за проверяемый период (ф. 0504505) **графы 2 - 3, содержащие реквизиты документов, подтверждающих произведенные расходы, заполнены некорректно.**

21. **В нарушение п.7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ** в отельных авансовых отчетах отсутствуют подписи подотчетных лиц.

22. Денежные средства, направленные на изготовление печатной продукции, печать изображения на медали, приобретение папки (скоросшивателя с кнопкой), скотча, набор обложек, шариковых ручек, фломастеров, ежедневника в рамках реализации мероприятия «Лучший призывник» **в сумме 4 000,00 руб. осуществлены не в соответствии со сметой мероприятия, следовательно, они осуществлены неправомерно.**

23. В ходе проверки установлен факт **нецелевого** использования бюджетных средств **на сумму 886,00 руб.**, в части использования бюджетных средств по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» на возмещение расходов, относящихся к категории предусмотренных кодом вида расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда».

По результатам настоящей проверки в адрес МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №1» г.Вуктыл внесено представление для принятия мер по устранению нарушений и недостатков в целях предупреждения и пресечения нарушений со стороны объекта проверки. Срок исполнения представления – 18.05.2022 года.

В п.8,9,10 пояснительной записки указанные факты содержат в себе признаки правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В п.11 пояснительной записки указанный факт содержит в себе признаки правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Информация о выявленных нарушениях, в которых усматриваются признаки административных правонарушений, направлена в адрес Управления Федеральной антимонопольной службы по Республике Коми для принятия соответствующих процессуальных решений.

2) Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок Управление образования администрации городского округа «Вуктыл» за период с 01.01.2020 по 31.12.2021 года.

Проверка проведена на основании плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. **В нарушение ч. 5, ч. 6 ст. 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ** Управлением образования АГО «Вуктыл» на момент составления 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 Управления образования АГО «Вуктыл».

2. Последняя версия плана-графика закупок № 202001073000050001 размещена в ЕИС с нарушениями, в части несоответствия контролируемой информации требованиям, установленным ч. 5 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, а именно превышение лимитов бюджетных обязательств. Изменения в план-график закупок **не вносились.**

3. Установлено, что **годовой объем закупок** у единственного поставщика в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на 2020 год, согласно последней версии плана-графика закупок № 202001073000050001 от 29.10.2020 составил 2 164 200,00 руб., что **превышает два миллиона рублей на 164 200,00 руб.**

4. Утвержденный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов план-график закупок № 202101073000050001 предусматривает только осуществление закупок с единственным поставщиком (без использования конкурентных способов определения поставщика), на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, чем были созданы **ограниченные возможности снизить цену договора (контракта) и обеспечить наилучшие условия его выполнения в связи с отсутствием конкурентных процедур выбора поставщика.**

5. В ходе проверки установлены факты осуществления закупок в 2020 - 2021 годах, **не включенных в планы-графики закупок (нарушение ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ)** на общую сумму 475 171,08 руб.

6. В нарушение ч. 2 ст. 72, п. 5 ст. 161, пп.3 п.1 ст. 162, ч. 3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ Управлением образования в проверяемом периоде было принято бюджетных обязательств сверх доведенных до Учреждения лимитов бюджетных обязательств, утвержденных на закупки товаров, работ, услуг, в рамках утвержденных бюджетных смет на 2020 - 2022 годов и на 2021 - 2022 годов, путем заключения договоров с физическими или юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, устных сделок, **на общую сумму 5 217,79 руб.**

7. Установлены факты заключения договоров с единственным поставщиком на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ (без размещения заказа для муниципальных нужд в соответствии с Законом о контрактной системе), в соответствии со ст.16 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», является недопустимым, поскольку в данном случае создаются преимущества отдельному хозяйствующему субъекту, в то время как иные хозяйствующие субъекты лишены доступа к соответствующему товарному рынку, что свидетельствует об ограничении конкуренции.

8. Анализ договоров, заключенных с единственным поставщиком на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, показал следующие недостатки при их оформлении:

8.1. В договоре на проведение инструментальных измерений и лабораторных исследований проб воды на сумму 32 760,00 руб. не определен период действия договора, включая срок выполнения работ.

8.2. В договоре № 2-388 от 03.02.2020 на сумму 2 600,00 руб. некорректно отражен предмет договора.

9. В нарушение требований, установленных ч.3 ст.103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, п. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084, Заказчиком информация об исполнении отдельных муниципальных контрактов в реестре контрактов Единой информационной системы в сфере закупок **не размещена.**

10. Установлен факт нарушения ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.3 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в части нарушения сроков принятия первичных документов, предъявленных в рамках принятых бюджетных обязательств, к бухгалтерскому (бюджетному) учету. Срок принятия первичных

документов к бухгалтерскому (бюджетному) учету в 2020 году варьируется от 4 до 207 календарных дней, в 2021 году составляет до 123 календарных дней.

3) Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого учреждения «Административно-хозяйственный отдел» за период 01.01.2021 по 31.12.2021.

Проверка проведена на основании плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. К проверке были представлены бюджетные сметы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов **не соответствующие**, утвержденной Приложением №1 к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет органов местного самоуправления и казенных учреждений муниципального образования городского округа «Вуктыл», в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет администрация городского округа «Вуктыл», утвержденного постановлением администрации городского округа «Вуктыл» от 29.11.2019 № 11/991, **форме**. В ходе проверки данное нарушение **устранено**.

2. Учреждением в проверяемом периоде **нарушены** установленные п.2 разд. 3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет **сроки** (10 рабочих дней со дня доведения соответствующих лимитов бюджетных обязательств) **внесения изменений в показатели бюджетной сметы** согласно решениям о бюджете.

3. Расходов, не связанных с деятельностью МКУ «АХО», предусмотренной Уставом, **не установлено**.

4. Всего МКУ «АХО», в проверяемом периоде, организована и проведена 1 закупка в форме аукциона, 79 договоров, из них 11 в устной форме (авансовые отчеты), заключено с единственным поставщиком (без использования конкурентных способов определения поставщиков).

5. Всего в проверяемом периоде утверждено расходов на закупки в общей сумме 2 710 111,37 руб. Исполнение по расходам на закупки (КВР 242, 244) составило на общую сумму 2 707 186,75 руб.

6. В ходе проверки установлен факт осуществления закупок в 2021 году, **не включенных в план-график закупок (нарушение ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ)** на сумму 12 833,23 руб.

7. Принятие бюджетных обязательств сверх установленного МКУ «АХО» лимита бюджетных обязательств **не установлено**.

8. 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 МКУ «МЦБ» ГО «Вуктыл» **не внесены**.

По данному факту в адрес МКУ «МЦБ» ГО «Вуктыл» было направленно информационное письмо от 24.12.2021 № 199, которым было рекомендовано внести соответствующие изменения в срок не позднее 23.01.2022. МКУ «МЦБ» ГО «Вуктыл» дважды продлевала срок исполнения – до 15 марта 2022 года (письмо от 21.01.2022 № 38), до 25 мая 2022 года (письмо от 15.03.2022 №103).

В нарушение п.11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н журнала операций № 4 за 2021 год (учет услуг, выполненных работ) **не сброшюрован**, а также **не подписан** лицом, ответственным за его формирование.

4) Проверка правильности расчета заработной платы и расчета при увольнении работника МБДОУ «Детский сад «Золотой ключик» г.Вуктыл» за период август-сентябрь 2022 года.

Проверка проведена на основании требования Прокуратуры города Вуктыл от 17.10.2022 № 454ж-2022 в порядке ст. 22 ФЗ «О прокуратуре Российской Федерации», приказа Финансового управления администрации городского округа «Вуктыл» от 21.10.2022 № 153-п «О проведении внепланового контрольного мероприятия».

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке выявлен факт **нарушения** при расчете НДФЛ с материальной помощи в сумме 784,00 (Семьсот восемьдесят четыре) рубля 00 копеек.

2. **Неверно** исчислен НДФЛ с суммы перерасчета излишне выплаченных средств по ежегодному оплачиваемому отпуску в количестве 9 календарных дней в сумме 422,00 (Четыреста двадцать два) рубля 00 копеек.

Главный ревизор отдела бухгалтерского учета,
отчетности и сопровождения бюджета
Финансового управления администрации
городского округа «Вуктыл»



М.В.Хозяинова

тел. (82146) 27-4-23