**Сведения о результатах внутреннего муниципального финансового контроля**

**по муниципальному образованию город Когалым за первое полугодие 2022 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Тип контрольных мероприятий,  проверяемый период,  дата составления акта | Наименование объекта контроля,  тема (предмет)  контрольного мероприятия | Обобщённая информация о результатах контрольного мероприятия | Меры по устранению выявленных нарушений | Срок исполнения  предписания  (представления) план/факт |
| 1 | Камеральная проверка  за 2021,  акт от 21.02.2022 №1 | **Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная библиотечная система»**  Тема контрольного мероприятия:  - контроль исполнения части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;  - контроль выполнения плана финансово – хозяйственной деятельности учреждения (расчёты по оплате труда). | За ревизуемый период проверены средства в сумме 38 115,6 тыс. руб.  Установлены нарушения:  1. Трудового кодекса Российской Федерации - работодателем не учитывается ст. 22, которая обязывает его обеспечить одинаковую оплату труда равной ценности.  2. Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ (с изм. от 30.12.2021 №443-ФЗ) «О бухгалтерском учёте», нарушена ст.9 «Первичные учетные документы», в части оформления приказов.  3. Части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части неполого оформления договоров, несоответствия бухгалтерского учёта первичным документам договора.  3. Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации, в части оформления личных карточек работников (форма Т-2), личные карточки работников (раздел YIII «Отпуск») не дооформлены, не все приказы на отпуск указаны в форме Т-2.  4. Приказа от 30.03.2015 №52н (редакция от 15.06.2020 №103н) Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта...», в части оформления и составления табелей учёта использования рабочего времени.  5. Положения об оплате труда и стимулирующих выплатах работников МБУ «Централизованная библиотечная система», п. 3.5; 4.2; 4.3; 4.5; 6.2, утверждённого приказом от 31.10.2018 №65 (с изменениями от 09.01.2020). | Материалы проверки направлены в адрес прокурора  г. Когалыма,  №1-Исх-851 от 21.02.2022 | - |
| 2 | Камеральная внеплановая проверка, по поручению главы города Когалыма за период 01.06.2021 по 28.02.2022,  акт от 16.03.2022 №2 | **Муниципальное автономное учреждение «Культурно-досуговый комплекс «АРТ-Праздник»**  Тема контрольного мероприятия:  - проверка начисления фонда оплаты труда в том числе по отдельным вопросам расчётов с работниками по оплате труда (начисление стимулирующих выплат работникам) | За ревизуемый период начислено заработной платы в сумме 52 961,4 тыс. руб.  Установлены нарушения ст.9 «Первичные учетные документы» Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ (с изм. от 30.12.2021 №443-ФЗ) «О бухгалтерском учёте», в части оформления приказов и «Положения об условиях (системе) оплаты труда и формировании фонда оплаты труда работников МАУ «КДК «АРТ-Праздник», а именно:  1. Приказ по учреждению на выплату ежемесячной премии на 2021 годне составлялся. Для начисления ежемесячных премий в 2021 году использовался приказ за 2020 год от 10.01.2020 №7.  2. Не все работники ознакомлены с приказами на начисление стимулирующих выплат и ежемесячной премии в 2022 году:  - приказ от 24.01.2022 №16-р «Об изменении стимулирующей выплаты за интенсивность и высокие результаты работы». Из 69 чел. – 13 чел. не ознакомлены с приказом, что составляет 18,8%;  - приказ от 24.01.2022 №17-р «Об установлении ежемесячной премии», из 74 чел. – 27 чел. с приказом не ознакомлены, что составляет 36,5%.  3. В декабре 2021 года начислена премия по итогам работы 4 квартала 2021 года в сумме 2 250 167,00 руб., приказ от 22.12.2021 №243-р. Размер премии установлен в процентном отношении от ФЗП индивидуально от 20% до 115%. В приказе вид премии не соответствует, а именно:  - в преамбуле приказа указано «за выполнение важных плановых мероприятий»;  - в тексте приказа «квартальная премия», которая не предусмотрена Положением об оплате труда. | Материалы проверки направлены в адрес главы города Когалыма,  №33-Вн-77 от 16.03.2022 | - |
| 3 | Камеральная внеплановая проверка, по распоряжению Администрации города Когалыма за период 2021 - 28.02.2022,  акт от 23.03.2022 №3 | **Общество с ограниченной ответственностью «Международный аэропорт Когалыма»**  Тема контрольного мероприятия:  - проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ООО «МАК». | Проверены отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности Общества:  -Расчёты по субсидиям, предоставленным главным распорядителем бюджетных средств;  - Расчёты с поставщиками;  - Расчёты с покупателями;  - Расчёты по начислению заработной платы;  -Расчёты по выданным беспроцентным займам работникам Общества;  - Расчёты по реализации квартир работникам Общества. | Материалы проверки направлены в адрес зам. главы города Когалыма,  №33-Вн-89 от 28.03.2022 | - |
| 4 | Камеральная проверка  за 2021,  акт от 13.04.2022 №4 | **Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №3» города Когалыма**  Тема контрольного мероприятия:  - контроль за полнотой и достоверностью отчётности о реализации муниципальных программ, муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг;  - контроль за выполнением плана финансово – хозяйственной деятельности учреждения, целевое использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели. | За ревизуемый период проверены средства в сумме 176 122,3 тыс. руб., из них: - 153 293,6 тыс. руб., субсидия на выполнение муниципального задания;  - 22 828,7 тыс. руб., субсидия на иные цели.  В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:  1. Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учёте», ст.9, в части оформления первичных учётных документов (приказов).  2. Приказа от 30.03.2015 №52н (редакция от 15.06.2020 №103н) «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта...», в части оформления и составления табелей учёта использования рабочего времени.  3. Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации, в части оформления личных карточек работников (форма Т-2, раздел YIII «Отпуск»).  4. Положения об оплате труда работников МАОУ «Средняя школа №3», п.54, а именно: в приказах о предоставлении отпуска не указано о начислении единовременной выплаты к отпуску. | Материалы проверки направлены в адрес прокурора города Когалыма,  №1-Исх-1895 от 13.04.2022 | - |
| 5 | Камеральная проверка  за 2021,  акт от 30.05.2022 №5 | **Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение города Когалыма «Золушка»**  Тема контрольного мероприятия:  - контроль за полнотой и достоверностью отчётности о реализации муниципальных программ, муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг;  - контроль за выполнением плана финансово – хозяйственной деятельности учреждения, целевое использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели. | За ревизуемый период проверены средства в сумме 131 088,9 тыс. руб., из них:  - 116 103,4 тыс. руб., субсидия на выполнение муниципального задания;  - 14 985,5 тыс. руб., субсидия на иные цели.  В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения:  1. Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ (с изм. от 30.12.2021 №443-ФЗ) «О бухгалтерском учёте», нарушена ст.9 «Первичные учетные документы», в части оформления приказов.  2. Решения Думы ХМАО – Югры от 20.07.2021 №765 «О внесении изменений в Решение Думы ХМАО - Югры от 21.09.2006 №47», в части изменений по начислению северной надбавки.  3. Решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД, раздел 4 «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных казённых учреждениях города Когалыма» в части неправильной компенсации расходов проезда в отпуск по двум направлениям, отсутствия подтверждения наличия льготы, отсутствия подтверждающих документов.  4. Постановление Администрации города Когалыма от 04.03.2016 №582 «О выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений города Когалыма», в части отсутствия подтверждающих документов. | Материалы проверки направлены в адрес прокурора города Когалыма,  №1-Исх-2884 от 30.05.2022 | - |
| 6 | Камеральная проверка  за 2021,  акт от 08.06.2022 №6 | **Общество с ограниченной ответственностью «Международный аэропорт Когалыма»**  Тема контрольного мероприятия:  - контроль расходов субсидий, полученных Обществом с ограниченной ответственностью «Международный аэропорт Когалым» из бюджета города Когалыма | За ревизуемый период проверены средства в сумме 77 000,0 тыс. руб. Нарушений по расходам средств субсидии и расчётам с поставщиками не установлено. | Материалы проверки направлены в адрес прокурора города Когалыма,  №1-Исх-3106 от 09.06.2022 | - |