**Сведения о результатах внутреннего муниципального финансового контроля**

**по муниципальному образованию город Когалым за 2023 год**

**(мероприятия проведены специалистами отдела муниципального контроля Администрации города Когалыма)**

| №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 проверказа 2022,акт от 14.03.2023 №1 | **Муниципальное казённое учреждение****«Управление обеспечения деятельности органов местного самоуправления»**Тема контрольного мероприятия:Контроль исполнения качества финансового менеджмента по показателям Учреждения с низкой оценкой | За ревизуемый период проверены бюджетные средства в сумме 135 656,38 тыс. руб.В рамках контрольного мероприятия, изучены и проверены показатели, характеризующие качество проводимого финансового менеджмента в МКУ «УОДОМС». Учтены результаты проверок Управления контроля в сфере закупок Службы контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Контрольно-счетной палаты города Когалыма, отдела муниципального контроля Администрации города Когалыма. Дана экспертная оценка нормативного правового акта от 02.12.2020 №2253 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации города Когалыма».Предварительные данные годовой бухгалтерской отчетности МКУ «УОДОМС» за 2022 год, выборочно проверенные, соответствуют требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.В рамках проведения контрольного мероприятия нарушения не выявлены. | Материалы проверки направлены письмом от 17.03.2023 №1-Исх-1681 в адрес прокурораг. Когалыма |  -  |
| 2 | Камеральная проверказа 2022,акт от 07.04.2023 №2 | **Муниципальное казённое учреждение****Администрация города Когалыма**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»  | За ревизуемый период проверены бюджетные средства в сумме 13 538,17 тыс. руб.В рамках контрольного мероприятия установлены 2 факта нарушения требований, установленных частью 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В ходе проверки, нарушения устранены. Соответствующая информация размещена на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru | Материалы проверки направлены письмом от 14.04.2023 №1-Исх-2368 в адрес прокурораг. Когалыма |  -  |
| 3 | Камеральная проверказа 2022,акт от 20.04.2023 №3 | **Управление образования Администрации города Когалыма**Тема контрольного мероприятия:Контроль финансово – хозяйственной деятельности учреждения. |  За ревизуемый период проверены средства в сумме 2 683 192,4 тыс. руб., из них: - 43 420.14 руб., средства соц. страха, - 1 259 473.38 руб., средства окружного бюджета.**В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:** 1. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» в части оформления и составления документов (авансовые отчёты, нормативные документы – Учетная политика).2. Решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных казённых учреждениях города Когалыма» в части отсутствия некоторых документов, отсутствия подтверждения льготы. | Материалы проверки направлены письмом от 20.04.2023 №1-Исх-2510 в адрес прокурораг. Когалыма | - |
| 4 | Камеральная проверказа 2020, 2021,2022 и первый квартал 2023 года. (внеплановая)акт от 28.04.2023 №4 | **Городская организация Профсоюза города Когалым, Тюменской областной организации общероссийского профессионального союза работников государственных учреждений и общественного обслуживания Российской**Тема контрольного мероприятия: Проверка целевого использования бюджетных средств, перечисленных учреждениями города (0,15% от фонда оплаты труда). Проверка использования доходов и расходов профсоюзных средств. | За ревизуемый период проверены средства в сумме **11 505,51** тыс. руб., из них:- 1 143,98 тыс. руб. денежных средств (0,15% от фонда оплаты труда)  - 10 361,53 тыс. руб., средства профсоюзных взносов.**В ходе контрольного мероприятия нарушения не установлены.** | Материалы проверки направлены письмом от 28.04.2023 № 33-Вн-80 в адрес Главыг. Когалыма | - |
| 5 | Выездная проверка за 2022 год,акт от 13.06.2023 №5 | **Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение города Когалыма «Сказка»**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 152 704,40 тыс. руб., из них:- 146 684,75 тыс. руб., субсидия на выполнение муниципального задания;- 6 019,65 тыс. руб., субсидия на иные цели.В ходе проверки установлены нарушения:1. Налогового Кодекса РФ (ст. 217) - не удержан НДФЛ с оплаченного по ортодромии перелёта по льготному проезду работника в отпуск.
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. Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации, в части оформления личных карточек работников (форма Т-2) – недооформлено (отсутствие личных подписей работников учреждения).
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 табелей учёта использования рабочего времени незаполненные графы.
5. Положения об оплате труда и стимулирующих выплатах работников МАДОУ «Сказка», утвержденного на основании протокола собрания трудового коллектива от 27.08.2021 №4 (дополнение №4 к коллективному договору с изменениями от 06.12.2021) и Правил внутреннего трудового распорядка, утвержденных приказом МАДОУ «Сказка» от 01.09.2020 №153, в части доплаты при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы.
6. Положения об оплате труда и стимулирующих выплатах работников МАДОУ «Сказка», утвержденного на основании протокола собрания трудового коллектива от 27.08.2021 №4 (дополнение №4 к коллективному договору с изменениями от 06.12.2021).
 | Материалы проверки направлены письмом от 14.06.2023 №1-Исх-3709 в адрес прокурораг. Когалыма | - |
| 6 | Выездная проверка за 2022 год – первый квартал 2023 года,акт от 31.07.2023 №6 | **Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» города Когалыма****Тема контрольного мероприятия:**Контроль выполнения 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 12 943,78 тыс. руб., в том числе:- 9 716,98 тыс. руб., на выполнение муниципального задания, из них 2022 год – 8 204,37 тыс. руб., 1-ый квартал 2023 года – 1 512,61 тыс. руб.- 2 778,80 тыс. руб., субсидии на иные цели, из них 2022 год – 2 404,93 тыс. руб., 2023 год – 373,87 тыс. руб.В ходе проверки установлены нарушения:1. Постановления Администрации города Когалыма от 29.12.2015 №3832 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Когалыма», пункта 2.8, в части срока размещения отчета об исполнении муниципального задания.
2. Инструкции №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления…», абзац 3 пункта 46, в части отсутствия инвентарных номеров на сценических костюмах.
3. Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ (с изм. от 30.12.2021 №443-ФЗ) «О бухгалтерском учёте», нарушена статья 9 «Первичные учетные документы», в части оформления актов о списании материальных запасов (отсутствие подписей, дат).
4. Решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495- ГД «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных казённых учреждениях города Когалыма», раздел 4, в части отсутствия документов, подтверждающих родство, подтверждающих факт проезда в льготный отпуск);
5. Трудового кодекса Российской Федерации, статья 168 в части возмещения дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
6. Налогового кодекса Российской Федерации, статья 217, в части уплаты НДФЛ с суммы неподтвержденных расходов.
7. Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ (с изм. от 05.12.2022 №498-ФЗ) «О бухгалтерском учете», статья 9 «Первичные учетные документы», в части оформления приказов.
8. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ, Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, часть 1 статьи 32.2, в части установления лица, привлеченного к административной ответственности.
9. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», в части недооформленных табелей учета рабочего времени.
 | Материалы проверки направлены письмом от 01.08.2023 №1-Исх-4795 в адрес прокурораг. Когалыма | - |
| 7 | Камеральная проверказа 2022 и первый квартал 2023 годаакт от 28.07.2023 №7 | **Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение города Когалыма «Берёзка»****Тема контрольного мероприятия:** Контроль отдельных вопросов выполнения плана финансово – хозяйственной деятельности учреждения (авансовые отчеты, заработная плата, основные средства, расчеты с поставщиками (в том числе исполнение рекомендаций в соответствии с письмом заместителя Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 15.06.2018 №01-Исх-ГМ-14905 «О закупках молока и молочной продукции»). | За ревизуемый период проверены средства в сумме **136 952,9 тыс. руб.****В ходе проверки установлены нарушения:** - Налогового кодекса ст. 217 в части удержания НДФЛ; - Инструкции к Приказу Министерства финансов Российской Федерации «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» от 01.12.2010 №157н в части несоответствия записей в авансовых отчетах и журналах операций; - Решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495- ГД «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных казённых учреждениях города Когалыма» в части оплаты проезда по круговому маршруту, отсутствия документов, подтверждающих родство, отсутствия первичных документов.  | Материалы проверки направлены письмом от 31.07.2023 №1-Исх-4752 в адрес прокурораг. Когалыма | - |
| 8 | Выездная проверка за 2022 год – первый квартал 2023 года,акт от 20.09.2023 №8 | **Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение** **«Средняя общеобразовательная школа №8 с углубленным изучением отдельных предметов»** **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 320 277,10 тыс. руб., из них:- 285 655,6 тыс. руб., субсидия на выполнение муниципального задания;- 34 621,5 тыс. руб., субсидия на иные цели.**В ходе проверки установлены нарушения:**1. Налогового Кодекса Российской Федерации (ст. 217);2. Трудового кодекса Российской Федерации (статьи 136, части 3 статьи 84.1, статьи 140). Удержана излишне выплаченная компенсация при увольнении в сумме 2 502,16 руб.3. Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ (с изм. от 05.12.2022 №498-ФЗ) «О бухгалтерском учете», статья 9 «Первичные учетные документы», в части оформления приказов.4. Закона РФ от 19.02.1993 №4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» (с изм. и доп., вступ. в силу с 11.01.2023). Излишне начисленная сумма северной надбавки в размере 10 200,30 руб. удержана в полном объеме.5. Национального стандарта Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов (пункт 5.22 ГОСТ Р 7.0.97-2016).6. Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в части отсутствия в приказах на поощрение табельных номеров.7. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», в части недооформленных табелей учета рабочего времени.8. Решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495- ГД (п. 4.7 раздела 4) «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных казённых учреждениях города Когалыма».9. Постановления Администрации города Когалыма от 29.12.2015 №3832 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Когалыма», пункта 2.8, в части срока размещения отчета об исполнении муниципального задания. | Материалы проверки направлены письмом от 22.09.2023 №1-Исх-5918 в адрес прокурораг. Когалыма | - |
| 9 | Выездная проверка (внеплановая, по запросу Прокуратурыг. Когалыма),за 2023,акт от 27.10.2023 №9 | **Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение города Когалыма «Колокольчик»**Тема контрольного мероприятия:Проверка исполнения законодательства в части начисления заработной платы работникам МАДОУ «Колокольчик» | В качестве привлеченного специалиста отдела муниципального контроля Администрации города Когалыма принимала участие в проверке. | Материалы проверки направлены в адрес прокурораг. Когалыма,№1-Исх- 6720 от 27.10.2023 |  |
| 10 | Камеральная проверка за 2022 год,акт от 24.10.2023 №10 | **Муниципальное казенное учреждение Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Когалыма** Тема контрольного мероприятия:- контроль целевого использования средств, полученных ООО «Международный аэропорт Когалым» в 2022 году из бюджета города Когалыма в форме субсидий». | За ревизуемый период проверены средства в сумме 10 845,89 тыс. руб.В ходе проверки нарушения не выявлены. | Материалы проверки направлены письмом от 27.10.2023 №1-Исх-6732 в адрес прокурораг. Когалыма | - |
| 11 | Выездная проверка за 2022 год (летние лагеря), акт от 28.12.2023 №11 | **Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение** **«Средняя общеобразовательная школа №5»,** акт от 28.12.2023 № 11 | За ревизуемый период проверены средства в сумме 9 258.78 тыс. руб.В ходе проверки нарушения не выявлены. | Материалы проверки направлены письмом от 28.12.2023 №1-Исх-8210 в адрес прокурораг. Когалыма | - |
| 12 | Выездная проверка за 2022 год, акт от 29.12.2023 №12 | **Муниципальное казенное учреждение «ОЭХД»** Акт №12 от 29.12.2023 | За ревизуемый период проверены средства в сумме 142 779,5 тыс. руб.В ходе проверки нарушения не выявлены. | Материалы проверки направлены письмом от 29.12.2023 №1-Исх-8229 в адрес прокурораг. Когалыма | - |
| 13 | Камеральная проверка за 2022 год,акт от 23.11.2023 №13 | **Муниципальное казенное учреждение Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Когалыма** Тема контрольного мероприятия:- контроль целевого использования субсидии на содержание муниципального жилищного фонда на территории города Когалыма. | За ревизуемый период проверены средства в сумме 5 296,51 тыс. руб.В ходе проверки нарушения не выявлены. | Материалы проверки направлены письмом от 24.11-.2023 №1-Исх-7322 в адрес прокурораг. Когалыма | - |