**Сведения о результатах внутреннего муниципального финансового контроля**

**по муниципальному образованию город Когалым за первое полугодие 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 проверка  за 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 прокурора  г. Когалыма |  |
| 2 | Камеральная проверка  за 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 прокурора  г. Когалыма |  |
| 3 | Камеральная проверка  за 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 прокурора  г. Когалыма |  |
| 4 | Камеральная проверка  за 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 Главы  г. 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 прокурора  г. Когалыма |  |