

Утверждаю
 Начальник Финансового
 управления Администрации
 Сысертского городского округа

Е.Н. Челнокова

" 01 " февраля 2023 г.

О Т Ч Е Т

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

на 1 января 2023 г.

Наименование

Финансовоу управление Администрации
 органа контроля Сысертского городского округа

Периодичность: годовая

Дата

КОДЫ

01.02.2023

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКЕИ

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	63925,907
из них:		
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	63925,91
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	16721,181
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	120,87
из них:		
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/1	120,87

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0,00
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	0,00
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	10
в том числе:		
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	10
внеплановые ревизии и проверки	032	0
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	10
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

Главный специалист отдела учета, отчетности и финансового контроля
 Финансового управления Администрации
 Сысертского городского округа


 (подпись)

Седова Алла Александровна
 (фамилия, имя, отчество)

Пояснительная записка
к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) контроля на 01.01.2023

Группой финансового контроля отдела учета, отчетности и финансового контроля Финансового управления Администрации Сысертского городского округа за 2022 год проведено 10 плановых контрольных мероприятий.

За отчетный период 2022 года группой финансового контроля отдела учета, отчетности и финансового контроля проведенными проверками выявлены суммы финансовых нарушений в размере 120870 руб. 39 коп., в т.ч.:

- неправомерное использование бюджетных средств – 691 руб. 98 коп.;
- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 72024руб. 00 коп.;
- прочие нарушения в сумме 48154 руб. 41 коп.

За отчетный период 2022 года передано органам прокуратуры и правоохранительным органам: 20 материалов проверок.

Принято распоряжений, представлений, предписаний и решений органов местного самоуправления по результатам проверок - 10.

Штатная и фактическая численность специалистов по финансовому контролю – 2 человека.

Плановые проверки отдельных вопросов, связанных с ведением финансово-хозяйственной деятельности учреждений

1

При проведении проверки отдельных вопросов, связанных с ведением финансово-хозяйственной деятельности муниципальным автономным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 23» г. Сысерть за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. выявлены следующие нарушения:

- некорректное заполнение Учетной политики МАОУ СОШ № 23, выразившееся в отсутствии в Перечне форм первичных учетных документов (Приложение 3) формы путевого листа и некорректном указании сроков создания и обработки документов, а также в отсутствии формы Расчетной ведомости;

- неприменение формы расчетной ведомости при начислении заработной платы, утвержденной Приказом от 30.03.2015 № 52н, что является нарушением Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- применение Табеля учета использования рабочего времени, не соответствующего форме, утвержденной Приказом от 30.03.2015 № 52н и не соответствующей форме, указанной в Приложении № 3 «Перечень форм первичных учетных документов...» к Учетной политике МАОУ СОШ № 23;

- недоплата заработной платы сотрудникам МАОУ СОШ № 23 на общую сумму 34970 руб. 05 коп.;

- переплата заработной платы заместителю директора по УВР в сумме 2611 руб. 25 коп.;

- необоснованная оплата компенсационной выплаты заместителю директора по АХР в сумме 691 руб. 98 коп.;

- отсутствие перерасчета заработной платы учителю Арбековой В.С., согласно корректирующему Табелю;

- отсутствие на некоторых объектах основных средств инвентарных номеров, а также ошибочное нанесение инвентарного номера;

- отсутствие в инвентарных карточках краткой характеристики основных средств и их признаков, заводского номера, сведений о содержании драгоценных металлов в компьютерной технике, и других данных;

- несоответствие фактического расхода бензина Экстра 92 за 2021 год и его остатков на конец проверяемого периода данным бухгалтерского учета;
- неверное формирование дел (более 250 листов), что является нарушением Федерального закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ.

Результаты контрольного мероприятия отражены в акте от 18.02.2021 г. № 1.

На основании результатов плановой проверки директору Муниципального бюджетного учреждения Сысертского городского округа «Благоустройство» выдано Предписание об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения от 21.02.2022 г. № 24, третий экземпляр направлен начальнику Управления образования Администрации Сысертского городского округа О.С. Колясниковой.

Директору и главному бухгалтеру муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 23» г. Сысерть рекомендовано:

- провести работу по ознакомлению лиц, задействованных в процессе финансово-хозяйственной деятельности, с настоящим актом плановой проверки;
- проанализировать причины выявленных нарушений и недостатков и устранить их;
- предусмотреть в перечне утверждаемых в составе учетной политики форм первичной учетной документации формы Расчетной ведомости и путевого листа, которые будут использоваться в учреждении;
- конкретизировать в Приложении № 4 «График документооборота МАОУ СОШ № 23 г. Сысерть» к Учетной политике МАОУ СОШ № 23 сроки создания и обработки документов;
- применять при начислении и выплате заработной платы форму расчетно-платежной ведомости, утвержденную Приказом от 30.03.2015 № 52н;
- применять форму Табеля учета использования рабочего времени, соответствующую форме, утвержденной Приказом от 30.03.2015 № 52н, либо разработать и утвердить в рамках Учетной политики МАОУ СОШ № 23 свою форму;
- в случае подтверждения фактов недоплат, переплаты, необоснованной выплаты, отсутствия перерасчета заработной платы, указанных в данном акте проверки, произвести перерасчет заработной платы;
- обеспечить проставление инвентарных номеров на всех объектах основных средств. Также не допускать в дальнейшем неверное нанесение инвентарных номеров;
- обеспечить заполнение в инвентарных карточках краткой характеристики основных средств и их признаков, заводского номера, сведений о содержании драгоценных металлов в компьютерной технике, и других данных;
- обеспечить ежемесячное представление путевых листов в бухгалтерию МАОУ СОШ № 23 и своевременное списание ГСМ;
- обеспечить формирование, брошюровку и подшивку документов в объеме, не превышающем 250 листов, а также проставление нумерации листов в деле.

2

При проведении проверки отдельных вопросов, связанных с ведением финансово-хозяйственной деятельности Муниципальной автономной общеобразовательной организацией «Средняя общеобразовательная школа № 5» п. Большой Исток за период с 01.01.2021г. по 28.02.2022г. выявлены следующие нарушения:

- некорректное заполнение Учетной политики МАОО СОШ № 5, выразившееся в отсутствии приложений, указанных в тексте Учетной политики;
- применение Табеля учета использования рабочего времени, не соответствующего форме, утвержденной Приказом от 30.03.2015 № 52н и не утвержденного Учетной политикой МАОО СОШ № 5;

- нанесение на объекты основных средств инвентарных номеров способом, не обеспечивающим их сохранность;

- отсутствие в инвентарных карточках краткой характеристики основных средств и их признаков, заводского номера, сведений о содержании драгоценных металлов в компьютерной технике, комплектующих, входящих в состав и других данных.

Результаты контрольного мероприятия отражены в акте от 14.04.2022 г. № 3.

На основании результатов плановой проверки директору Муниципальной автономной общеобразовательной организации «Средняя общеобразовательная школа № 5» п. Большой Исток выдано Предписание об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения от 14.04.2022 г. № 45.

Директору Муниципальной автономной общеобразовательной организации «Средняя общеобразовательная школа № 5» п. Большой Исток Минину А.М., главному бухгалтеру Ситниковой И.А. рекомендовано обеспечить наличие форм приложений указанных в учетной политике МАОО СОШ № 5; применять форму Табеля учета использования рабочего времени, соответствующую форме, утвержденной Приказом от 30.03.2015 № 52н, либо разработать и утвердить в рамках Учетной политики МАОО СОШ № 5 собственную форму; обеспечить проставление инвентарных номеров на объектах основных средств способом, обеспечивающим их сохранность (краска, перманентный маркер и др.); обеспечить заполнение в инвентарных карточках краткой характеристики основных средств и их признаков, заводского номера, сведений о содержании драгоценных металлов в компьютерной технике, и других данных.

3

При проведении плановой проверки отдельных вопросов, связанных с ведением финансово-хозяйственной деятельности Муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением "Детский сад № 48" за период с 01.01.2021 г. по 31.03.2022 г. установлены следующие нарушения:

- некорректное заполнение Учетной политики МАДОУ № 48, выразившееся в отсутствии приложения, указанного в тексте Учетной политики;

- применение Табеля учета использования рабочего времени, не соответствующего форме, утвержденной Приказом от 30.03.2015 № 52н и не утвержденной Учетной политикой МАДОУ № 48;

- невыплата заработной платы за 1-ю половину месяца одному сотруднику МАДОУ № 48, что является нарушением ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации;

- недоплата заработной платы, сложившаяся из-за неверного применения нормы часов педагогических работников, а также из-за начисления заработной платы в январе 2022 года по тарификационному списку от 01.10.2021 года;

- отсутствие в инвентарных карточках краткой характеристики основных средств и их признаков, сведений о содержании драгоценных металлов в компьютерной технике, комплектующих, входящих в состав и других данных.

Результаты контрольного мероприятия отражены в акте от 17.05.2022 г. № 4.

На основании результатов плановой проверки и.о. заведующего Муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением "Детский сад № 48" выдано Предписание об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения от 17.05.2022 г. № 54.

И.о. заведующего Муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением "Детский сад № 48" Л.С. Мишариной и главному бухгалтеру Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад № 48" И.А. Ситниковой рекомендовано: обеспечить наличие форм приложений указанных

в учетной политике МАДОУ № 48; применять форму Табеля учета использования рабочего времени, соответствующую форме, утвержденной Приказом от 30.03.2015 № 52н, либо разработать и утвердить в рамках Учетной политики МАДОУ № 48 свою форму; выплачивать заработную плату за первую половину месяца всем сотрудникам МАДОУ № 48 в соответствии со ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации; в случае подтверждения фактов недоплаты заработной платы, указанных в данном акте проверки, произвести перерасчет заработной платы сотрудникам МАДОУ № 48; обеспечить заполнение в инвентарных карточках краткой характеристики основных средств и их признаков, сведений о содержании драгоценных металлов в компьютерной технике, и других данных.

4

При проведении проверки отдельных вопросов, связанных с ведением финансово-хозяйственной деятельности муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением "Детский сад № 39 "Малышок" за период с 01.01.2021 г. по 31.07.2022г. выявлено длительно хранящееся и неиспользуемое имущество на сумму 72024 руб. 00 коп., что является нарушением принципа эффективности и экономности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Результаты контрольного мероприятия отражены в акте от 06.09.2022 г. № 7.

На основании результатов плановой проверки заведующей муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад № 39 "Малышок" выдано Предписание об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения от 06.09.2022 г. № 100.

Заведующей муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад № 39 "Малышок" Сорокиной С.В., главному бухгалтеру муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад № 39 "Малышок" Ситниковой И.А. рекомендовано проанализировать причины выявленного нарушения, списать длительно неиспользуемое имущество или передать тем организациям, которые испытывают в них потребность.

5

При проведении проверки отдельных вопросов, связанных с ведением финансово-хозяйственной деятельности Муниципальным автономным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 18» п. Октябрьский за период с 01.01.2021 г. по 30.09.2022 г. выявлены следующие нарушения:

- применение форм Расчетной ведомости и Табеля учета использования рабочего времени, не соответствующих формам, утвержденным Приказом от 30.03.2015 № 52н;
- неверное заполнение Табеля, выразившееся в использовании кодов, не предусмотренных Учетной политикой МАОУ СОШ № 18; указание в Табелях информации, не соответствующей фактическим данным о периодах работы (отдыха) сотрудников;
- отсутствие в корректирующей таблице, в некоторых случаях, информации об изменении периода работы (отдыха) сотрудника;
- отсутствие начисления уральского коэффициента на сумму выплат за замену уроков, что приводит к занижению начисления и уплаты налогов;
- недоплата заработной платы сотрудникам МАОУ СОШ № 18 на общую сумму 6657 руб. 00 коп.;
- отсутствие в инвентарных карточках краткой характеристики основных средств и их признаков, заводского номера, сведений о содержании драгоценных металлов в компьютерной технике, и других данных;

4

- некорректное заполнение путевых листов;
- отсутствие списания израсходованного дизельного топлива в Журнале № 7;
- отсутствие в некоторых приказах дат и подписей ознакомления сотрудников, указанных в данных приказах.

Результаты контрольного мероприятия отражены в акте от 08.11.2022 г. № 9.

На основании результатов плановой проверки директору Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 18» п. Октябрьский выдано Предписание об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения от 08.11.2022 г. № 124.

Директору Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 18» п. Октябрьский Шакировой В.Н., главному бухгалтеру Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 18» п. Октябрьский Шаеховой О.В. рекомендовано проанализировать причины выявленных нарушений и недостатков и устранить их; применять формы Расчетной ведомости и Табеля учета использования рабочего времени, соответствующие формам, утвержденным Приказом от 30.03.2015 № 52н; корректно заполнять Табель учета использования рабочего времени и в обязательном порядке указывать в корректирующих табелях информацию об изменении периода работы (отдыха) сотрудника; в случае подтверждения фактов недоплат заработной платы, отсутствия начисления уральского коэффициента на доплату за замещение уроков, указанных в данном акте проверки, произвести перерасчет; обеспечить заполнение в инвентарных карточках краткой характеристики основных средств и их признаков, заводского номера, сведений о содержании драгоценных металлов в компьютерной технике, и других данных; обеспечить корректное заполнение путевых листов и списание расхода ГСМ, согласно данным путевых листов; обеспечить ознакомление сотрудников МАОУ СОШ № 18 с приказами.

6

При проведении проверки отдельных вопросов, связанных с ведением финансово-хозяйственной деятельности муниципальным автономным общеобразовательным учреждением «Основная общеобразовательная школа № 35» п. Верхняя Сысерть за период с 01.01.2021 г. по 31.10.2022 г. выявлено отсутствие в представленных документах Расчетной ведомости, что является нарушением Приказа от 30.03.2015 № 52н.

Результаты контрольного мероприятия отражены в акте от 08.12.2022 г. № 10.

На основании результатов плановой проверки директору Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа № 35» п. Верхняя Сысерть выдано Предписание об устранении выявленного нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения от 08.12.2022 г. № 132.

Директору Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа № 35» п. Верхняя Сысерть Коновалову С.А., главному бухгалтеру Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа № 35» п. Верхняя Сысерть Ситниковой И.А. рекомендовано проанализировать причину выявленного нарушения и устранить ее.

Плановые проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

При проведении плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок муниципальным бюджетным учреждением "Управление капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Сысертского городского округа" были выявлены следующие нарушения:

- ч. 7 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в нарушении сроков утверждения и размещения Плана-графика;
- ч. 8 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в неразмещении в ЕИС изменений в план-график;
- ч. 1 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в осуществлении закупок, не предусмотренных планами-графиками;
- п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в превышении годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта;
- ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в нарушении срока утверждения и размещения Отчета СМП за 2020 г.

Результаты контрольного мероприятия отражены в акте от 16.03.2022 г. № 2.

По результатам проверки выдано представление от 16.03.2022 г. № 35 об устранении причин и условий нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

2

При проведении плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Кашинский дом культуры» было выявлено нарушение- ч. 8 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в неверном применении названия контрактов, заключенных с поставщиками (подрядчиками);

Результаты контрольного мероприятия отражены в акте от 16.06.2022 г. № 5.

По результатам проверки выдано представление от 16.06.2022 г. № 68 об устранении причин и условий нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

3

При проведении плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок Муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Центр внешкольной работы Сысертского городского округа» было выявлено нарушение ч. 8 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в неверном применении названия контракта, заключенного с поставщиком (подрядчиком).

Результаты контрольного мероприятия отражены в акте от 28.07.2022 г. № 6.

По результатам проверки выдано представление от 28.07.2022 г. № 85 об устранении причин и условий нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

4

При проведении плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок территориальным органом

Администрации Сысертского городского округа Двуреченская сельская администрация были выявлены следующие нарушения:

- ч. 1 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в отсутствии в некоторых договорах информации об идентификационном коде закупки;

- ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в нарушении сроков размещения в ЕИС информации об исполнении отдельного этапа контракта.

Результаты контрольного мероприятия отражены в акте от 30.09.2022 г. № 8.

По результатам проверки выдано представление от 30.09.2022 г. № 105 об устранении причин и условий нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Главный специалист отдела учета, отчетности и финансового контроля
Финансового управления Администрации
Сысертского городского округа



А.А. Седова

Согласовано:

Начальник отдела учета, отчетности и финансового контроля
Финансового управления
Администрации Сысертского городского округа



Н.В. Вяткина