

О Т Ч Е Т

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

на 1 января 20 25 г.

Наименование Финансовое управление Администрации
органа контроля Каменского муниципального округа
Периодичность: годовая Свердловской области

Дата 26.03.2025

по ОКПО 69058094

по ОКТМО 65712000

по ОКЕИ 384

КОДЫ

26.03.2025

69058094

65712000

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	87 877,6
из них:	010/1	87 877,6
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)	010/2	0,0
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	54 732,3
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	1 687,4
из них:	020/1	1 687,4
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	0,0

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	17,0
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	8
в том числе:	031	6
в соответствии с планом контрольных мероприятий	032	2
внеплановые ревизии и проверки	040	8
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц		
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	4
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	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 050)	051	0
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)

Н.Л. Лежнева
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

Пояснительная записка
к Отчету о результатах контрольной деятельности
органа внутреннего муниципального финансового контроля
на 01.01.2025 года

1. Внутренний муниципальный финансовый контроль (далее – ВМФК) осуществляется Финансовым управлением Администрации Каменского муниципального округа Свердловской области (далее – Финансовое управление). ВМФК осуществляется главным специалистом Финансового управления.

Специалист, осуществляющий ВМФК проводит:

- плановые контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере, а также в сфере закупок в соответствии с частями восьмой и девятой статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ;

- внеплановые контрольные мероприятия по поручению Главы городского округа; принимает участие в проверках, проводимых прокуратурой и правоохранительными органами Каменского городского округа.

Финансовым управлением в 2024 году согласно, Плана контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере на 2024 год, из 6 запланированных контрольных мероприятий: окончено 5 плановых выездных проверок, 1 контрольное мероприятие начато и перешло на 2025 год.

Объем проверенных средств бюджета Каменского городского округа составил 87 408,17 тыс. рублей.

2. В Финансовом управлении орган контроля не выделен, бюджетные средства на содержание специалиста осуществляющего ВМФК учтены в общей бюджетной смете Финансового управления на 2024 год.

3. В ходе осуществления ВМФК экспертизы не назначались, независимые эксперты не привлекались.

4.1. ВМФК выявлены финансовые и нефинансовые нарушения, в том числе:

4.1.1. В нарушение части 5 статьи 161, части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, МКДОУ «Сосновский детский сад» заключены 10 муниципальных контрактов и договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг без утвержденных и доведенных лимитов бюджетных обязательств (далее - ЛБО) или с превышением ЛБО;

4.1.2. В нарушение пункта 13 Порядка предоставления субсидий из бюджета Каменского городского округа на оказание поддержки некоммерческой организации добровольной пожарной охраны, осуществляющей свою деятельность на территории муниципального образования «Каменский городской округ» от 06.08.2021 № 1330 заявка на получение субсидии за декабрь 2022 года подана РООСО «ДПО «Урал», а Администрацией принята, с нарушением срока подачи заявки, после 15 февраля 2023 год.

4.1.3. В нарушение части 5 статьи 161, статьи 162, части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, МКОУ «Сосновская СОШ» заключены 9 муниципальных контрактов и договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг без утвержденных и доведенных ЛБО или с превышением ЛБО.

Также при отрицательном значении ЛБО МКОУ «Сосновская СОШ» перемещались отсутствующие ЛБО на другие виды расходов.

4.1.4. В нарушение пункта 12.2 статьи 48, пункта 3 статьи 709, 743 Градостроительного кодекса РФ, МКОУ «Сосновская СОШ» неправомерно заключен и оплачен экономически необоснованный договор, без подтверждения оправдательными документами цены договора.

4.1.5. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» авансовым отчетом от 10.07.2023 № 79 оформлен, не имеющий места быть, факт хозяйственной жизни.

4.1.6. В нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ МКОУ «Сосновская СОШ» внесены исправления в первичные бухгалтерские документы, составленные ОАО «Энергосбыт Плюс» и МУП «Тепловодоснабжение КГО», без указания даты внесенного исправления, а также без подписи лиц, составивших документ, с указанием их фамилий и инициалов.

4.1.7. В нарушение пункта 4 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности от 31.08.2018 № 186 н Управлением культуры в Порядке от 30.12.2020 № 86 не установлен срок утверждения Плана ФХД.

4.1.8. В нарушение пункта 4 Порядка составления и утверждения Плана ФХД муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Управления культуры от 30.12.2020 № 86 Управлением культуры согласованы Планы ФХД детских школ искусств на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, не соответствующие форме Плана ФХД утвержденной Порядком от 30.12.2020 № 86.

4.1.9. В нарушение Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Каменского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания от 21.10.2019 № 1896 (далее – Порядок от 21.10.2019 № 1896), Управлением культуры утверждены муниципальные задания детским школам искусств на 2023-2025 годы, в которых таблица 3.1 не соответствует таблице 3.1 Приложения № 1 к Порядку от 21.10.2019 № 1896.

4.1.10. В нарушение пункта 8 Порядка от 21.10.2019 № 1896, Управлением культуры сокращен срок предоставления отчетов о выполнении муниципального задания детскими школами искусств, со срока до 15 февраля года, следующего за отчетным годом, на срок до 01 февраля, следующего за отчетным годом.

4.1.11. В нарушение пункта 8 Порядка от 21.10.2019 № 1896 детскими школами искусств представлены, а Управлением культуры приняты Отчеты об исполнении муниципального задания за 2023 год, не соответствующие установленной Приложением № 2 Порядка от 21.10.2019 № 1896 форме Отчета.

4.1.12. В нарушение пункта 33 Порядка от 21.10.2019 № 1896 Управлением культуры предоставлены детским школам искусств субсидии из бюджета муниципального образования «Каменский городской округ» на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание

муниципальных услуг в 2023 году на основании Соглашений не соответствующих типовой форме согласно приложению № 3 к Порядку от 21.10.2019 № 1896.

4.1.13. В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 22.02.2020 № 203, пунктов 10, 11 Порядка от 22.12.2020 № 1888, приказа Финансового управления от 29.12.2020 № 82 между Управлением культуры и детскими школами искусств заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Каменского городского округа на иные цели, не соответствующие типовой форме Соглашения о предоставлении из местного бюджета муниципальным бюджетным или автономным учреждениям Каменского городского округа субсидии на иные цели, утвержденной Приказом Финансового управления от 29.12.2020 № 82.

4.1.14. В нарушение пункта 27 Порядка формирования и реализации муниципальных программ муниципального образования «Каменский городской округ» от 25.12.2014 № 3461 Администрацией представлены Отчеты: форма 1 «Достижение целевых показателей муниципальной программы за 2023 год» и форма 2 «Выполнение мероприятий муниципальной программы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в Каменском ГО до 2026 года», не соответствующие установленным Приложением № 6 Порядка от 25.12.2014 № 3461 формам Отчета.

4.1.15. В нарушение пункта 33 Порядка от 21.10.2019 № 1896 между Управлением культуры и МБУ «ФСК КГО» заключено Соглашение от 30.12.2022 № 3 о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, не соответствующее типовой форме Приложение № 3 к Порядку от 21.10.2019 № 1896.

Приложения к Соглашениям от 30.12.2022 № 3, 10 не соответствуют типовой форме Приложения к Соглашению о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Каменский городской округ» муниципальному бюджетному или автономному учреждению Каменского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного Порядком от 21.10.2019 № 1896.

4.1.16. В нарушение пункта 12.2 статьи 48, пункта 3 статьи 709, 743 Градостроительного кодекса РФ, МБУ «ФСК КГО» на оплату договора выполнения работ, цена которого экономически не обоснована, неправомерно использованы средства субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания.

4.1.17. В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 22.02.2020 № 203, пунктов 10, 11 Порядка от 22.12.2020 № 1888, приказа Финансового управления от 29.12.2020 № 82 между Управлением культуры и МБУ «ФСК КГО» заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Каменского ГО на иные цели, не соответствующее типовой форме Соглашения о предоставлении

из местного бюджета муниципальным бюджетным или автономным учреждениям Каменского ГО субсидии на иные цели, утвержденной Приказом Финансового управления от 29.12.2020 № 82.

Приложения к Соглашениям от 30.12.2022 №№ 20, 21, 24 от 13.02.2023 № 28, от 28.09.2023 №№ 34, 35, от 14.11.2023 № 37, от 26.12.2023 № 38 не соответствуют Приложениям к Типовой форме соглашения о предоставлении из местного бюджета муниципальным бюджетным или автономным учреждениям Каменского ГО субсидии на иные цели.

4.2. В 2024 году в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля по вопросу соблюдения требований законодательства о контрактной системе в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Финансовым управлением окончено 3 плановые проверки (МКДОУ «Сосновский детский сад», МКОУ «Сосновская СОШ», МБУ «ФСК КГО») 1 внеплановая проверка (по обращению УФАС по Свердловской области).

ВМФК выявлены следующие нарушения в сфере закупок:

4.2.1. В нарушение с части 6 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ МКДОУ «Сосновский детский сад» нарушен срок формирования и утверждения плана-графика закупок на 2022 год, на 5 рабочих дней.

4.2.2. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и условий договоров (контрактов), МКДОУ «Сосновский детский сад» нарушены сроки оплаты по 9 договорам (контрактам).

4.2.3. В нарушение пункта 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и условий муниципального контракта МКОУ «Сосновская СОШ» не проведена претензионная работа.

4.2.4. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и условий договоров (контрактов) МКОУ «Сосновская СОШ» нарушены сроки оплаты по 3 договорам (контрактам).

4.2.5. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и Правил ведения реестра контрактов в реестре контрактов МКОУ «Сосновская СОШ» имелись незакрытые муниципальные контракты, находящиеся на этапе «Исполнение», в то время как исполнение по данным муниципальным контрактам было завершено.

4.2.6. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и условий договоров (контрактов) МБУ «ФСК КГО» нарушены сроки оплаты по 3 договорам (контрактам).

5. По результатам ВМФК объектам контрольных мероприятий выдано 5 Представлений об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе:

5.1. МКДОУ «Сосновский детский сад» от 04.04.2024 № 104;

5.2. Администрации МО «Каменский ГО» от 31.05.2024 № 147;

5.3. МКОУ «Сосновская СОШ» от 28.08.2024 № 221;

5.4. Управление культуры, спорта и делам молодежи Администрации
МО «Каменский ГО» от 30.10.2024 № 285;

5.5. Администрации МО «Каменский ГО» от 25.11.2024 № 311.

В 2024 году года Финансовым управлением по заданию Прокуратуры
Каменского района проведена 1 внеплановая проверка.

Объем проверенных средств составил 469,39 тыс. рублей.

Проверен МУП «Тепловодоснабжение КГО», по жалобе сотрудников
предприятия, по факту неверного начисления премии.

Контрольным мероприятием нарушений не выявлено.

Начальник
Финансового управления

Н.Л. Лежнева