



**Муниципальное образование
Каменский городской округ
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
Администрации Каменского городского округа**

Победы пр., д. 38-а,
г. Каменск-Уральский,
Свердловская область, 623428
ИНН 6612033980 КПП 661201001
ОГРН 1106612002287
тел.: (3439) 370-870
e-mail: 62039@mail.ru

Главе
Каменского городского округа

А.Ю. Кошкарову

19.03.2023 № 86

на № _____ от _____

О направлении отчета о результатах
контрольной деятельности

Уважаемый Алексей Юрьевич!

Финансовое управление Администрации Каменского городского округа направляет Отчет о результатах контрольной деятельности за 2023 год и пояснительную записку к нему

Приложение на 5 листах.

Начальник
Финансового управления

Н.Л. Лежнева

Пономарева Н.В.
главный специалист
8(3439) 370-874

Администрация		
МО "Каменский городской округ"		
входящий №	01-24/419	
19.	03	2024 г.

О Т Ч Е Т

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

на 1 января 20 24 г.

Наименование	Дата	КОДЫ
Финансовое управление Администрации органа контроля Каменского городского округа	20.02.2023	
Периодичность: годовая	по ОКПО	69058094
	по ОКТМО	65712000
	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	35 123,7
из них:	010/1	35 123,7
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	14 753,8
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	557,0
из них:	020/1	557,0
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	0,0
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	5
в том числе:	031	5
в соответствии с планом контрольных мероприятий	032	0
внеплановые ревизии и проверки	040	5
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	041	4
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)	050	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	051	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)	060	0
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	061	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	062	0
внеплановые обследования		

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 01.01.2024 года

1. Внутренний муниципальный финансовый контроль (далее – ВМФК) осуществляется Финансовым управлением Администрации Каменского городского округа (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 2023 году согласно, Плана контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере на 2023 год, из 6 запланированных контрольных мероприятий: окончено 5 плановых выездных проверок, 1 контрольное мероприятие начато и перешло на 2024 год.

Объем проверенных средств бюджета Каменского городского округа составил 35 123,70 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 2023 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, статьи 162, части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, пункта 8 Общих требований составления, утверждения и ведения бюджетной сметы от 14.02.2018 № 26н и пунктов 6 и 7 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы от 30.12.2019 № 307 Травянской сельской администрацией заключен договор подряда в сумме 7,5 тыс. руб., без утвержденных и доведенных ЛБО на работы, не предусмотренные расчетом (обоснованием) к бюджетной смете.

4.1.2. В нарушение главы 5 Постановления Главы МО «Каменский ГО» от 25.12.2014 № 3461 Администрацией Каменского ГО в отчете Формы 2 «Выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие системы гражданской обороны, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, совершенствование первичных мер пожарной безопасности на территории Каменского городского округа до 2026 года» за 2022 год по строке № 9 «Мероприятие 1. Мероприятия по осуществлению первичных мер пожарной безопасности» в столбце 6 «Достигнутый результат» пункт 3 «Обслуживание естественных водоемных объектов в зимний период времени (январь, февраль, декабрь)» отражены недостоверные сведения.

4.1.3. В нарушение главы 5 Постановления Главы МО «Каменский ГО» от 25.12.2014 № 3461 Администрацией Каменского ГО в Отчете Формы 2 за 2022 год по строке № 9 «Мероприятие 1. Мероприятия по осуществлению первичных мер пожарной безопасности» в столбце 6 «Достигнутый результат» пункт 6 «Приобретение и установка светоотражающих указателей и знаков по пожарной безопасности» отражены недостоверные сведения.

4.1.4. В нарушение главы 5 Постановления Главы МО «Каменский ГО» от 25.12.2014 № 3461 Администрацией Каменского ГО в Отчете Формы 2 за 2022 год по строке № 9 «Мероприятие 1. Мероприятия по осуществлению первичных мер пожарной безопасности» в столбце 6 «Достигнутый результат» отражены недостоверные сведения (не отражено мероприятие по приобретению ствола пожарного алюминиевого).

4.1.5. В нарушение части 5 статьи 161, части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, Барабановской сельской администрацией заключен договор подряда о в сумме 10,00 тыс. руб., без утвержденных и доведенных ЛБО.

4.1.6. В нарушение части 5 статьи 161, статьи 162, части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, пункта 8 Общих требований составления, утверждения и ведения бюджетной сметы от 14.02.2018 № 26н и пунктов 6 и 7 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы от 30.12.2019 № 307 МКОУ «Маминская СОШ» 03.10.2022 года заключено 4 договора на поставку продуктов питания, с превышением утвержденных и доведенных ЛБО по КОСГУ 342 «Увеличение стоимости продуктов питания» на сумму 466,71 тыс. рублей.

4.1.7. В нарушение части 5 статьи 161, части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, Маминской сельской администрацией заключен договор в сумме 2,00 тыс. руб., с превышением утвержденных и доведенных ЛБО на 0,3 тыс. рублей.

4.1.8. В нарушение части 5 статьи 161, части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, Маминской сельской администрацией заключен муниципальный контракт на сумму 222,26 тыс. руб., с превышением утвержденных и доведенных ЛБО на 22,45 тыс. рублей.

4.1.9. В нарушение части 5 статьи 161, части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, Маминской сельской администрацией заключен муниципальный контракт на сумму 52,83 тыс. руб., с превышением утвержденных и доведенных ЛБО на 50,00 тыс. рублей.

4.2. ВМФК выявлены нарушения законодательства в сфере закупок:

4.2.1. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и условий муниципальных контрактов (договоров) Травянской сельской администрацией нарушены сроки оплаты работ и услуг по 7 муниципальным контрактам (договорам).

4.2.2. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Травянской сельской администрацией при заключении 3 договоров с единственным поставщиком установлен срок оплаты более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке.

4.2.3. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и условий контрактов (договоров)

МКОУ «Маминская СОШ» нарушены сроки оплаты товаров (работ, услуг) по 6 контрактам (договорам).

4.2.4. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и условий договоров Маминской сельской администрацией нарушены сроки оплаты товаров (работ, услуг) по 12 договорам.

4.2.5. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Маминской сельской администрацией при заключении договора с единственным поставщиком установлен срок оплаты более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке.

4.2.6. В нарушение пункта 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и пунктов 7.3 и 7.5 муниципального контракта Кисловской сельской администрацией не проведена претензионная работа по муниципальному контракту (Подрядчиком нарушен срок исполнения обязательств по контракту на 26 календарных дней).

4.2.7. В нарушение публичного договора МКУ «ЦЗН КГО» нарушен срок оплаты услуг.

5. По результатам ВМФК объектам контрольных мероприятий выдано 3 Представления об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе:

- 5.1. Травянской сельской администрации от 14.06.2023 № 191;
- 5.2. Администрации МО «Каменский ГО» от 06.09.2023 № 276;
- 5.3. МКОУ «Маминская СОШ» от 19.10.2023 № 330.

Так же Финансовым управлением в 2023 году по заданию Прокуратуры Каменского района проведено 10 внеплановых контрольных мероприятий
Объем проверенных средств составил 67 908,09 тыс. рублей.

По результатам проверок выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение ч. 5 ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ, МКОУ «Черемховская ООШ» произведено искусственное дробление закупок ремонтных работ (Точка Роста) в целях недопущения превышения общей суммы работ 600 000,00 руб., и уклонения от соблюдения обязательной процедуры заключения договоров путем проведения конкурентных способов определения исполнителя.

2. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 3.5 контракта от 15.04.2021 № 4 КУМИ нарушен срок оплаты выполненных работ ИП Иванов С.Л. по ремонту системы отопления с заменой трубы (обратка).

3. По состоянию на 27.12.2023 года претензионная работа по факту нарушения ООО «Форвард» сроков выполнения работ по муниципальному контракту от 21.08.2023 № 7-2023 МКУ «УКС КГО» не проведена.

На основании распоряжения Главы муниципального образования «Каменский городской округ» от 29.05.2023 № 123 в составе комиссии Администрации КГО проведена внеплановая выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности и бухгалтерской отчетности муниципального

унитарного предприятия «Тепловодоснабжение Каменского городского округа».

Объем проверенных средств составил 64 012,13 тыс. рублей.

Контрольным мероприятием выявлены следующие нарушения:

1. Проверочным мероприятием выявлено неправомерное расходование денежных средств в общей сумме 26 116 132,04 руб., в том числе:

1.1. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 6.3 Устава МУП «Тепловодоснабжение КГО» в период с сентября 2022 года по март 2023 года руководством Предприятия неправомерно, без согласования с Учредителем, направлены денежные средства в общей сумме 14 484 783,04 руб., полученные от потребителей коммунальных услуг МО «Каменский ГО», из них 11 142 140,80 руб. на выплату заработной платы производственному персоналу и АУП превышающую ФОТ, предусмотренный штатным расписанием и заложенный в тарифы по коммунальным услугам, а также 3 342 642,24 руб. на отчисления в социальные фонды с суммы превышения ФОТ.

В том числе в МУП «Тепловодоснабжение КГО» начислялась и выплачивалась заработная плата работникам по должностям, не предусмотренным штатным расписанием Предприятия:

- Засыпкину В.А. в период с 01.08.2022 по 15.03.2023 года выплачено в общей сумме 307 458,00 руб. однако должность ведущий инженер не предусмотрена штатным расписанием (АУП) МУП «Тепловодоснабжение КГО»;

- Данилову М.С. в период с 09.01.2023 по 05.04.2023 года выплачено в общей сумме 160 035,00 руб. однако должность электромеханик не предусмотрена штатным расписанием (АУП) МУП «Тепловодоснабжение КГО»;

- Кошурниковой И.В. в период с 09.01.2023 по 05.04.2023 года выплачено в общей сумме 130 050,00 руб. однако должность бухгалтер по заработной плате не предусмотрена штатным расписанием (АУП) МУП «Тепловодоснабжение КГО», в табелях учета рабочего времени информация о Кошурниковой И.В. отсутствует, ведение бухгалтерского учета Предприятия передано в аутсорсинг ООО «ЦБО «Тиммерман».

Также и.о. директора Коровин А.В. ежемесячно выплачивал себе компенсацию за использование личного автомобиля в размере 10 005,00 руб., в период с августа 2022 года по март 2023 года Коровиным А.В. получено 80 040,00 рублей.

1.2. В нарушение п.6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У руководством МУП «Тепловодоснабжение КГО» неправомерно перечислены платежным поручением от 15.12.2022 № 360 денежные средства в размере 13 000,00 руб. в подотчет Данилову М.С., не являющемуся работником Предприятия.

1.3. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, МУП «Тепловодоснабжение КГО» осуществлен перевод денежных средств в адрес ИП Уфимцев С.О. в размере 11 293 749,00 руб., без первичных документов, подтверждающих факт выполнения работ ИП Уфимцев С.О. по ремонту сетей теплоснабжения в с. Колчедан.

1.4. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, МУП «Тепловодоснабжение КГО» оплачены ИП Уфимцев С.О. транспортные услуги в общей сумме 271 200,00 руб., по документам, составленным с нарушением законодательства.

1.5. ИП Уфимцев С.О. неправомерно дважды предъявил, а МУП «Тепловодоснабжение КГО» неправомерно дважды оплатило, стоимость доставки товара по договору поставки от 23.08.2022 № 52 в общей сумме 53 400,00 рублей.

2. Оплата мнимого договора в сумме 740 000,00 руб.:

2.1. МУП «Тепловодоснабжение КГО» заключен мнимый договор подряда от 07.12.2022 № 15, так как сумма 1 384 005,30 руб. сметной стоимости работ не соответствует сумме 1 440 380,00 руб., на которую заключен договор подряда от 07.12.2022 № 15, в бухгалтерском учете отражена сумма оплаты по договору в размере 1 694 873,27 руб., превышающая стоимость договора.

Также по договору подряда от 07.12.2022 № 15 в бухгалтерском учете отражена оплата в размере 954 873,27 руб., через р/сч. сведения об открытии которых МУП «Тепловодоснабжение КГО», отсутствуют.

МУП «Тепловодоснабжение КГО» через р/сч. в АО «Альфа-Банк» № 40702810338010001108 по договору подряда от 07.12.2022 № 15 оплачено 740 000,00 рублей.

3. Перечисление денежных средств на счет, который не сообщен Учредителю, в общей сумме 528 150,00 руб.:

3.1. Руководством МУП «Тепловодоснабжение КГО» в декабре 2022 года через р/сч. в АО «Альфа-Банк» № 40702810338010001108 перечислены денежные средства в сумме 528 150,00 руб., на расчетный счет, сведения о котором не представлены.

4. Ведения бухгалтерского учета:

4.1. Бухгалтерский учет МУП «Тепловодоснабжение КГО» не соответствует требованиям Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», данные отраженные в бухгалтерской отчетности не соответствуют данным отраженным в регистрах бухгалтерского учета (программа 1С).

В регистрах бухгалтерского учета МУП «Тепловодоснабжение КГО» отражаются операции, не подтвержденные первичными документами.

Начальник
Финансового управления

Н.Л. Лежнева