**Информация о контрольных мероприятиях, проведенных отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Пожарского муниципального округа по состоянию на 31.12.2024 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Метод и тема контрольного мероприятия** | **Наименование объекта контроля** | **Объем проверенных средств**  **(руб.)** | **Основные нарушения, выявленные в ходе проведенного контрольного мероприятия** | **Информация о результатах исполнения представления/ предписания** |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **1.** | Плановая камеральная проверка соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд за 2023 год | Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная библиотечная система Пожарского муниципального округа»  ИНН 2526009049 | **8 481 252,44** | **1. В нарушение** ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ в норматив затрат на оплату электроэнергии учреждения включены затраты на оплату электроэнергии за помещения, используемые другим юридическим лицом в сумме 121 200,00 руб.;  **2. В нарушение** ч.2 ст.22 Закона № 44-ФЗ по отдельным контрактам (договорам) не представлены документы, подтверждающие определение начальной максимальной цены контракта (договора);  **3.В нарушение** пункта 2.10 контракта от 01.03.2023 № 1/2023 на поставку книжных изданий оплата поставленного товара в сумме 1 275 951,95 руб. произведена с нарушением срока на 6 дней;  **4. В нарушение** пункта 5.1 контрактов по капитальному ремонту помещений (2 контракта на сумму 2 860 522,69) к исполнительной документации не приложены фото и видеоматериалы о ходе выполнения работ;  **5. В нарушение** ч.1 ст.23 Закона № 44-ФЗ в отдельных контрактах (договорах) Заказчиком не указан Идентификационный код закупки (ИКЗ). | Объекту контроля направлено Представление по нарушениям, выявленным в ходе контрольного мероприятия.  При исполнении Представления объектом контроля приняты меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшей работе.  Виновные лица на основании приказов руководителя Управления привлечены к дисциплинарной ответственности. |
| **2.** | Плановая камеральная проверка финансово – хозяйственной деятельности объекта контроля за 2023 год | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад  № 2 общеразвивающего вида» с. Верхний Перевал  Пожарского муниципального округа  ИНН 2526005936 | **9 988 545,23** | **1. В нарушение** п.15Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н муниципальное задание на официальном сайте сети Интернет размещено с нарушением установленного срока на 21рабочий день;  **2. В п.5.1** муниципального задания указан приказ Управления от 31.08.2015 № 159 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ…», который с 01.01.2018 года утратил силу;  **3.** **В нарушение** постановления администрации ПМО от 30.03.2023 № 345-па при составлении Отчета об исполнении муниципального задания по отдельным позициям плановые показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги (работы), не соответствуют утвержденному муниципальному заданию;  **4.В нарушение** приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н Отчет об исполнении муниципального задания не размещен на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru);  **5. В нарушение** п. 5.1 Соглашенийна предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели дополнительные соглашения на суммы изменений между Управлением и учреждением не оформлялись (расхождение между планом ФХД и Соглашением по субсидии по вып. МЗ – 30 040,91 руб., по субсидии на иные цели – 45 799,00 руб.);  **6.** Оформление отдельных приходных и расходных кассовых ордеров осуществлялось с нарушением Указаний ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами …» от 11.03.2014 № 3210-У ( ПКО (1) -18 557,56 руб., РКО (2) -50 394,14 руб.) | Объекту контроля направлено Представление по нарушениям, выявленным в ходе контрольного мероприятия.  При исполнении Представления объектом контроля приняты меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшей работе. |
| **3.** | Плановая камеральная проверка финансово – хозяйственной деятельности объекта контроля за 2023 год | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка – детский сад № 6» пгт. Лучегорск Пожарского муниципального округа  ИНН 2526000230 | **30 618 083,08** | **1. В нарушение** п.15Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н муниципальное задание на официальном сайте сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) размещено с нарушением установленного срока на 25 рабочих дней;  **2. В нарушение** п. 2.6постановления администрации ПМР от 25.06.2018 № 303-па при формировании муниципального задания не указан код услуги (работы) по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню муниципальных услуг (работ);  **3**. **В п.5.1** муниципального задания указан приказ Управления от 31.08.2015 № 159 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ…», который с 01.01.2018 года утратил силу;  **4. В нарушение** Раздела 3 постановления администрации ПМР от 26.07.2016 № 250-па плановые нормативные затраты на единицу показателя объема услуги завышены на 13 человек, в абсолютной сумме превышение нормативных затрат составило 2 076 220,50 руб.;  **5.** **В нарушение** приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н Отчет об исполнении муниципального задания не размещен на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru);  6. **В нарушение** п. 5.1 Соглашенийна предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели дополнительные соглашения на суммы изменений между Управлением и учреждением не оформлялись (расхождение между планом ФХД и Соглашением по субсидии по вып. МЗ – 1 069 666,58 руб., по субсидии на иные цели – 1 253 123,53 руб.);  **7. В нарушение** приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н Акт о результатах инвентаризации формы 0504835 в учреждении не составлялся. Применяемые формы инвентаризационных описей не соответствуют унифицированным формам, в них отсутствуют графа «Результаты инвентаризации» и раздел «Заключение комиссии»;  **8. В нарушение** Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами…» расчет остатка лимита наличных денег в кассе учреждения не составлялся, при оформлении кассовых документов допущены отдельные нарушения. | Объекту контроля направлено Представление по нарушениям, выявленным в ходе контрольного мероприятия.  При исполнении Представления объектом контроля приняты меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшей работе. |
| **4.** | 1. Плановая камеральная проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания.  2. Плановая камеральная проверка соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд за 2023 год | Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1» Пожарского муниципального района за 2023 год  ИНН 2526007891 | **55 405 768,43** | **1. В нарушение** п.15Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н муниципальное задание на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) размещено с нарушением установленного срока на 25 рабочих дней;  **2. В нарушение** п. 5.1 Соглашенийна предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели дополнительные соглашения на суммы изменений между Управлением и учреждением не оформлялись (расхождение между планом ФХД и Соглашением по субсидии по вып. МЗ – 6 113 425,78 руб., по субсидии на иные цели – 1 323 250,56 руб.);  **3. В нарушение** постановления администрации Пожарского МО от 30.03.2023 № 345-па Отчет о выполнении муниципального задания сформирован по форме, утратившей силу; по отдельным позициям плановые показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги (выполняемой работы), не соответствуют утвержденному муниципальному заданию;  **4. В нарушение** приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н Отчет об исполнении муниципального задания не размещен на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru);  **5. В нарушение** требований ч.2 и ч.6 ст.22 Закона № 44-ФЗ по отдельным контрактам (договорам) документы, подтверждающие определение начальной (максимальной) цены контракта (договора) отсутствуют;  **6. В нарушение** ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ контракт на поставку электроэнергии от 09.01.2023 № Д0703 на сумму 593 639,00 руб. и контракт на поставку тепловой энергии № 298 на сумму 1 535 119,25 руб. размещены в реестре контрактов в ЕИС закупок с нарушением установленного срока на 22 и 26 дней соответственно;  **7. В нарушение** п.10 ст.95 Закона № 44-ФЗ к контракту на поставку электроэнергии от 09.01.203 № Д0703 не оформлено дополнительное соглашение между заказчиком и исполнителем по уменьшению цены контракта на 55 969,37 руб.;  **8. В нарушение** п.1 ч.13 ст.34 заказчиком производились перечисления авансовых платежей в размере 30%, муниципальным контрактом авансовые платежи не предусмотрены, дополнительное соглашение между сторонами не заключалось;  **9. В нарушение** ч.1 ст.23 Закона № 44-ФЗ в отдельных контрактах (договорах) не указан ИКЗ. | Объекту контроля направлено Представление по нарушениям, выявленным в ходе контрольного мероприятия.  При исполнении Представления объектом контроля приняты меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшей работе. |
| **5.** | Внеплановая выездная проверка исполнения муниципального контракта от 06.08.2024 № 03203000653240000020001 организации бесплатного питания обучающихся, соблюдение законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения  муниципальных нужд за сентябрь – октябрь 2024 года.  Проверка проведена на основания Решения Думы Пожарского МО от 29.10.2024 № 493 | Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1» Пожарского муниципального района за 2023 год  ИНН 2526007891 | **3 419 600,00** | **1.В нарушение** ст.22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта необоснованно завышена на 860 800,00 руб.;  **2. В нарушение** норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20 от 27.10.2020 при организации бесплатного питания обучающихся установлены следующие замечания:  - в нарушение п.8.1.7.СанПиН в ежедневном меню не указана калорийность порции блюда;  - масса (вес) порции закуски (салат, овощи в нарезке) меньше установленной нормы;  - не выполнялось требование по заполнению бракеражного журнала ежедневно, отсутствуют записи за 10 дней в сентябре и 5 дней в октябре 2024 года;  - бракеражный журнал школы не прошнурован, не пронумерован, не скреплен печатью. | Объекту контроля направлено Представление по нарушениям, выявленным в ходе контрольного мероприятия.  При исполнении Представления объектом контроля приняты меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшей работе.  Акт проверки рассмотрен на заседании Думы Пожарского МО 16.12.2024 года. |
|  | **Всего:** |  | **107 913 249,18** |  | **Направлено объектам контроля**  **5 Представлений** |