**Информация о контрольных мероприятиях,**

**проведенных в 4 квартале 2023 года**

1. На основании распоряжения Администрации города Воткинска от 26.07.2023г. № 32 (с изменениями от 24.08.2023г. № 35), на основании Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», в соответствии с пунктами 10 и 11 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020г. № 1235 (далее – федеральный стандарт № 1235) проведена внеплановая проверка **Муниципального унитарного предприятия «Воткинские городские электрические сети»**

**Предмет проверки:** проверка фактического состояния финансово-хозяйственной деятельности в связи со сменой руководства за текущий период 2023 года.

**Проверяемый период:** текущий период 2023 года

**Срок проведения контрольного мероприятия составил** 40 рабочих дней с «31» июля 2023 года по «22» сентября 2023 года.

**Акт контрольного мероприятия** от 12.10.2023 года.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

1. В ходе проверки установлено, что приобретение запасных частей для автотранспорта на предприятии в основном производится за наличный расчет без проведения конкурентной процедуры закупки. Указанные действия приведут предприятие к нарушению статьи 170 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 15 Закона о защите конкуренции, в которых говорится, что необходимо соблюдать принцип обеспечения конкуренции, не допускается необоснованное сокращение числа участников.
2. С целью сохранения рабочего состава МУП «ВГЭС» и во избежание кадрового дефицита и неэффективного распределения оплаты труда МУП «ВГЭС» необходимо оптимизировать предельную штатную численность, а также привести в соответствие нормативные документы.
3. В нарушение условий договоров подряда, заключённых с физическими лицами (работниками предприятия), Акт приемки выполненных работ, подтверждающий выполнение работ по договору предоставлен не по всем договорам.

Договоры, не подтвержденные Актом приемки выполненных работ, не могут быть приняты к оплате и отражению хоз.операции на счетах бухгалтерского учета.

Сумма проверенных необоснованных выплат по договорам подряда составила 95 017,00 руб.

1. В нарушение действующего законодательства Российской Федерации в договорах возмездного оказания услуг, подряда, заключенных с физическими лицами (работниками предприятия), отсутствует расчет цены договора.
2. В нарушение части 5 пункта 5, пункта 14 Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 28.09.2022 г. № 39 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа не во всех путевых листах указываются показания одометра (полные километры пробега) транспортных средств.
3. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 40-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах записи ведутся некорректно: имеются множественные исправления, замазывания, зачёркивания.
4. В нарушение пункта 8 Приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.12.2014 №835н «Об утверждении порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» МУП «ВГЭС» осуществляет предрейсовые медицинские осмотры без лицензии на осуществление медицинской деятельности, предусматривающей выполнение работ (услуг) по предрейсовым медицинским осмотрам. Оборудованный кабинет для проведения предрейсовых медицинских осмотров отсутствует. Договор на оказание услуг по проведению предрейсовых медицинских осмотров МУП «ВГЭС» с лицензированной медицинской организацией не заключен.
5. В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МУП «ВГЭС» не представил документов, подтверждающих наличие контрактной службы либо контрактного управляющего.
6. В нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ МУП «ВГЭС» в реестр контрактов в ЕИС информацию о заключенных контрактах размещает позже установленного срока.
7. В нарушение требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок МУП «ВГЭС» несвоевременно осуществляет оплату за поставленный товар, оказанную услугу; не обосновывает способ заключения договоров; не обосновывает цену договоров (не запрашивает коммерческие предложения); осуществляет закупки неконкурентным способом.
8. По данным официальных сайтов судебных органов предприятие в проверяемый период не обращалось с исковыми требованиями о взыскании задолженности, что свидетельствует об отсутствии на предприятии должного уровня контроля за образовавшейся дебиторской задолженностью и бездействии по ее взысканию. Сведений о ведении претензионной работы с должниками предприятием не представлено.
9. В ходе проверки (06.09.2023г.) было установлено, что автомобиль LEXUS RX350, гос.рег.знак Х777НА18 находится на автостоянке у автосервиса ИП Шевцов Г.В. по адресу: г. Воткинск, ул. Кирпичнозаводская, 4б без правовых на то оснований. Из устных пояснений и.о. директора МУП «ВГЭС» Вершинина И.О. автомобиль ИП Шевцову Г.В. передавался весной 2022 года для проведения ремонтных работ по договору № 32110489702-001 от 11.08.2021 без подписания документов о передаче автомобиля в ремонт.
10. Оценка имущества (транспортных средств), находящихся на праве хозяйственного ведения, для их последующей реализации произведена некорректно.
11. В нарушение пункта 4 статьи 809 Гражданского кодекса Российской Федерации в договоре № 28/З/23 от 13.07.2023г. между ИП Геворгян Ара Гарникович и МУП «ВГЭС» о предоставлении денежного займа, проценты не предусмотрены.
12. В нарушение пункта 2 статьи 24 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ и Постановления Администрации города Воткинска от 23.07.2015 «О порядке согласования сделок, совершаемых муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными бюджетными учреждениями муниципального образования «Город Воткинск» МУП «ВГЭС» заключены договоры беспроцентного займа и контракты на поставку асфальтобетонной смеси и щебня.

**По итогам проведенного контрольного мероприятия составлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.**

**Исполнение представления поставлено на контроль.**

**2.** На основании распоряжения Администрации города Воткинска от 27.09.2023г. № 43, в соответствии с пунктами 10 и 11 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020г. № 1235 (далее – федеральный стандарт № 1235), Планом работы Администрации города Воткинска по исполнению внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год, утвержденного распоряжением Администрации города Воткинска от 23.12.2022г. № 63 (с изменением от 14.06.2023г. № 27) проведена проверка **Муниципального автономного учреждения культуры «Музей истории и культуры г. Воткинска»**

**Предмет проверки:** проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

**Проверяемый период:** 2021 год, 2022 год

**Срок проведения контрольного мероприятия составил** 29 рабочих дней с «02» октября 2023 года по «10» ноября 2023 года.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

1. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет, утвержденным приказом Минфина России от 21.07.2011г. № 86н распоряжение Администрации города Воткинска от 01.10.2021г. № 55-м о назначении на должность на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещено.
2. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет, утвержденным приказом Минфина России от 21.07.2011г. № 86н дополнение в Устав МАУ «Музей истории и культуры г. Воткинска», утвержденное Постановлением Администрации города Воткинска от 22.07.2020г. № 809 на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещено.
3. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет, утвержденным приказом Минфина России от 21.07.2011г. № 86н дополнения и изменения в Устав МАУ «Музей истории и культуры г. Воткинска», утвержденные Постановлением Администрации города Воткинска от 27.07.2021г. № 995 на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещены.
4. В нарушение раздела 8 Устава МАУ «Музея истории и культуры г. Воткинска» и статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» состав наблюдательного совета МАУ «Музея истории и культуры г. Воткинска» на 2021 год и 2022 год не утвержден.
5. Информация о муниципальном задании на 2021 год размещена на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 13.04.2021г., с нарушением сроков, установленных Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, утвержденным Приказом Минфина России от 21.07.2021г. №86н.
6. Информация о муниципальном задании с поправками на 01.07.2022 год размещена на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 02.09.2022г., с нарушением сроков, установленных Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, утвержденным Приказом Минфина России от 21.07.2021г. №86н.
7. В нарушение допустимого (возможного) отклонения выполнения муниципального задания в пределах 5 (пяти) процентов, установленного муниципального задания на 2021 год, объемные показатели по муниципальной услуге «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» (в стационарных условиях) в 2021 году выполнены в пределах 9 (девяти) процентов.
8. В нарушение допустимого (возможного) отклонения выполнения муниципального задания в пределах 5 (пяти) процентов, установленного муниципального задания на 2022 год, объемные показатели по муниципальной услуге «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» (в стационарных условиях) в 2022 году выполнены в пределах 26 (двадцать шесть) процентов; «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» (через интернет) в 2022 году выполнены в пределах 179 (сто семьдесят девять) процентов.
9. В нарушение пункта 46 Приказа Минфина России от 31.08.2018г. №186н, пункта 4.1 Порядка составления, утверждения и внесения изменений в План финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного и автономного учреждения, утвержденного Постановлением Администрации города Воткинска от 09.12.2019г. № 2061 и части 6 пункта 1 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Планы ФХД согласованы не утвержденным составом наблюдательного совета автономного учреждения на 2021 и 2022 годы.
10. В нарушение приказа директора МАУ «Музей истории и культуры г. Воткинска» от 26.04.2021г. № 64 «О кассовом лимите» лимит остатка наличных денег на

- 23.04.2021 г. был превышен и составил 22 215,00 руб.

- 16.07.2021 г. был превышен и составил 17 120,00 руб.

- 21.07.2021 г. был превышен и составил 19 300,00 руб.

- 28.07.2021 г. был превышен и составил 19 756,00 руб.

- 08.10.2021 был превышен и составил 30 595,00 руб.

- 20.10.2021 был превышен и составил 29 415,00 руб.

- 21.10.2021 был превышен и составил 34 200,00 руб.

- 22. 10.2021 был превышен и составил 21 700,00 руб.

- 27.10.2021 был превышен и составил 31 325,00 руб.

- 28.10.2021 был превышен и составил 43 410,00 руб.

- 29.10.2021 был превышен и составил 21 820,00 руб.

**По итогам проведенного контрольного мероприятия составлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.**

**Исполнение представления поставлено на контроль.**

**3.** На основании распоряжения Администрации города Воткинска от 14.11.2023г. № 55, в соответствии с пунктами 10 и 11 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020г. № 1235 (далее – федеральный стандарт № 1235), Планом работы Администрации города Воткинска по исполнению внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год, утвержденного распоряжением Администрации города Воткинска от 23.12.2022г. № 63 (с изменением от 14.06.2023г. № 27) проведена проверка **Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа» города Воткинска Удмуртской Республики.**

**Предмет проверки:** проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания, формирования и использования субсидии на выполнение муниципального задания.

**Проверяемый период:** 2022 год, 1 квартал 2023 года

**Срок проведения контрольного мероприятия составил** 18 рабочих дней с «15» ноября 2023 года по «08» декабря 2023 года.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

1. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети «Интернет», утвержденным Приказом Минфина России от 21.07.2011г. № 86н распоряжение от 01.11.2018г. № 67-м; от 01.11.2023г. № 69-м «О назначении» на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещено.
2. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети «Интернет», утвержденным Приказом Минфина России от 21.07.2011г. № 86н Устав в новой редакции, утвержденный Постановлением Администрации города Воткинска от 13.04.2023г. № 380 и изменения в Устав, утвержденные Постановлением Администрации города Воткинска от 07.11.2023г. на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещено.
3. В нарушение пункта 3 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015г. № 640 и распоряжения Министерства образования и науки РФ от 18 августа 2015г. № Р-129 методика расчета объемов муниципальных услуг для образовательных учреждений не определена.
4. В нарушение пункта 3.32 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Город Воткинск», пунктом 4 муниципального задания за 2022 год, 2023 год, срок предоставления предварительного отчета о выполнении муниципального задания не предусмотрен.
5. В нарушение пункта 6 Порядка осуществления контроля за деятельностью бюджетных и казенных учреждений муниципального образования «Город Воткинск» формой контроля в муниципальном задании за 2022 год определены «Отчет о выполнении муниципального задания» и «Рассмотрении жалоб на оказание муниципальной услуги», тогда как формами контроля являются: выездная или камеральная проверки.

**По итогам проведенного контрольного мероприятия составлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.**

**Исполнение представления поставлено на контроль.**

**4.** На основании распоряжения Администрации города Воткинска от 30.11.2023г. № 59, в соответствии с пунктами 10 и 11 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020г. № 1235 (далее – федеральный стандарт № 1235), Планом работы Администрации города Воткинска по исполнению внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год, утвержденного распоряжением Администрации города Воткинска от 23.12.2022г. № 63 (с изменением от 14.06.2023г. № 27) проведена проверка **Муниципального автономного учреждения культуры «Сад имени П.И. Чайковского» города Воткинска.**

**Предмет проверки:** проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания, формирования и использования субсидии на выполнение муниципального задания.

**Проверяемый период:** 2022 год, 9 месяцев 2023 года

**Срок проведения контрольного мероприятия составил** 18 рабочих дней с «04» декабря 2023 года по «22» декабря 2023 года.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

1. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в сети «Интернет», утвержденным Приказом Минфина России от 21.07.2011г. № 86-н распоряжение от 02.03.2021г. № 27 «О назначении» на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в сети «Интернет» не размещено.
2. В нарушение раздела 7 Устава МАУК «Сад им. П.И. Чайковского» и статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» состав наблюдательного совета МАУК «Сад им. П.И. Чайковского» на 2022 год и 2023 год не утвержден.
3. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в сети «Интернет», утвержденным Приказом Минфина России от 21.07.2011г. № 86-н отчеты о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2022 года, 3 квартал 2022 года и за 2022 год на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в сети «Интернет» размещены с нарушением срока.
4. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в сети «Интернет», утвержденным Приказом Минфина России от 21.07.2011г. № 86-н отчеты о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2023 года, 1 полугодие 2023 года и за 3 квартал 2023 года на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в сети «Интернет» размещены с нарушением срока.
5. В нарушение пункта 46 Приказа Минфина России от 31.08.2018г. № 186н, пункта 4.1 Порядка составления, утверждения и внесения изменений в План финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного и автономного учреждения, утвержденного Постановлением Администрации города Воткинска от 09.12.2019г. № 2061 и части 6 пункта 1 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Планы ФХД на 2022 и 2023 год согласованы не утвержденным составом наблюдательного совета автономного учреждения.

**Акт контрольного мероприятия вручен руководителю учреждения.**