**1.**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объекта | Администрация городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан |
| Наименование контрольного мероприятия | Проверка соблюдения целей, порядка и условий использования субсидии в рамках Регионального проекта «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва», предоставленной администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в 2023 году |
| Основание для проведения | План контрольной работы финансового управления по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год, утвержденный приказом заместителя главы администрации по финансовым вопросам - начальника финансового управления от 26.12.2023 № 62 о/д |
| Приказ ФУ о проведении контрольного мероприятия | От 26.02.2024 № 8 о/д |
| Проверенный период | 2023 год |
| Сроки проведения контрольного мероприятия | с 29.02.2024 по 14.03.2024 |

Результат контрольного мероприятия:

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Содержание нарушений |
| 1. | В нарушение статьи 12 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в договоре от 25.07.2023 № ИМЗ-2023-039680, заключенным между МБУ ДО СШОР №1 и ООО «Тайм», договоре от 28.07.2023 № 284, заключенным между МБУ ДО СШОР №1 и индивидуальным предпринимателем Харисовым Р.Г., указаны товары без технических и качественных характеристик. |
| 2. | Установлен факт неэффективного использования средств Субсидии в размере 48 250,00 рублей в МБУ ДО СШОР №1. В транспортировочной упаковке находилась стойка для штанги со скамьей стоимостью 21 500,00 рублей, поставленная 07.08.2023 по договору от 02.08.2023 № ИМЗ-2023-041774 с ООО «Центр поставок», не была установлена настенная боксерская подушка стоимостью 26 750,00 рублей, поставленная 08.08.2023 по договору от 26.06.2023 № ИМЗ-2023-035637 с ИП Мироновой А.А. |
| 3. | В нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» выявлен факт приемки и оплаты товара, не соответствующего условиям заключенного договора. На основании договора с ООО «СИНТРА» от 14.07.2023 № ИМЗ-2023-038811 МБУ ДО СШОР № 1 обязаны поставить Стойку со скамьей для жима лежа горизонтальную ASB 705 стоимостью 13 400,00 рублей. Проверкой установлено, что фактически МБУ ДО СШОР № 1 поставлена Стойка со скамьей для жима лежа горизонтальная Brumer Stone T4. Приемка товара осуществлена без замечаний. |

Принятые меры по реализации результатов контрольного мероприятия:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выданные требования | Дата | Номер | Исполнение | | |
| Срок исполнения | Исполнено | Документ исполнения |
| Представление | 26.03.2024 | 1 | 26.04.2024 | 24.04.2024 | №78 от 24.04.2024 |

Административное производство по фактам выявленных нарушений:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статья КоАП РФ | Количество протоколов об административном правонарушении | Результат рассмотрения |
| - | - | - |

**2.**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объекта | Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа олимпийского резерва № 1» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан |
| Наименование контрольного мероприятия | Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа олимпийского резерва № 1» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан |
| Основание для проведения | План контрольной работы финансового управления по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год, утвержденный приказом заместителя главы администрации по финансовым вопросам - начальника финансового управления от 26.12.2023 № 62 о/д |
| Приказ ФУ о проведении контрольного мероприятия | от 18.03.2024 № 12 о/д |
| Проверенный период | с 01.03.2021 по 01.03.2024 |
| Сроки проведения контрольного мероприятия | с 20.03.2024 по 24.04.2024 |

Результат контрольного мероприятия:

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Содержание нарушений |
| 1. | В нарушение постановления администрации от 30.11.2010 № 4245 «О порядке определения видов и (или) перечней особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений городского округа город Октябрьский РБ», имущество, находящееся на бухгалтерском учете, на счете 101.30 «Иное движимое имущество учреждения» балансовой стоимостью 188 045,00 рублей, не отнесено к категории особо ценного имущества |
| 2. | В нарушение пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749. Авансовые отчеты № С-100-000002 от 01.12.2022, №С-100-000008 от 16.02.2023 представлены с нарушением сроков (более трех рабочих дней со дня возвращения) |
| 3. | В нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации выявлена несвоевременная выплата заработной платы за вторую половину февраля 2022 года одному сотруднику, что содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 6 статьи 5.27 КоАП РФ. По выявленному нарушению истек срок давности |
| 4. | В нарушение пунктов 9.1, 9.6 Положения об оплате труда работников МБУ СШ №1, утвержденного приказом от 31.10.2019 № 50, в МБУ ДО СШОР № 1 отсутствуют локальные акты, утверждающие показатели и критерии оценки эффективности труда работников учреждения, что затрудняет определение правомерности установления выплат стимулирующего характера за период с 01.03.2021 по 06.03.2023 |
| 5. | Инвентаризацией выявлены излишки |
| 6. | Выявлено неэффективное использование имущества, находящееся в упаковке, на сумму 3 593 675,00 рублей |

Принятые меры по реализации результатов контрольного мероприятия:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выданные требования | Дата | Номер | Исполнение | | |
| Срок исполнения | Исполнено | Документ исполнения |
| Представление | 20.05.2024 | 2 | 20.06.2024 | 11.06.2024 | №1113 от 11.06.2024 |

Административное производство по фактам выявленных нарушений:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статья КоАП РФ | Количество протоколов об административном правонарушении | Результат рассмотрения |
| - | - | - |

**3.**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объекта | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №1» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан |
| Наименование контрольного мероприятия | Проверка соблюдения законодательства о закупках в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа №1» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан |
| Основание для проведения | План контрольной работы финансового управления по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год, утвержденный приказом заместителя главы администрации по финансовым вопросам - начальника финансового управления от 26.12.2023 № 62 о/д |
| Приказ ФУ о проведении контрольного мероприятия | от 22.04.2024 № 15 о/д |
| Проверенный период | с 01.05.2022 по 01.05.2024 |
| Сроки проведения контрольного мероприятия | со 02.05.2024 по 15.05.2024 |

Результат контрольного мероприятия:

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Содержание нарушений |
| 1. | В нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ по 23 контрактам нарушены сроки приемки товара |

Принятые меры по реализации результатов контрольного мероприятия:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выданные требования | Дата | Номер | Исполнение | | |
| Срок исполнения | Исполнено | Документ исполнения |
| Представление | 17.05.2024 | 3 | 17.06.2024 | 13.06.2024 | № 143 от 13.06.2024 |

Административное производство по фактам выявленных нарушений:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статья КоАП РФ | Количество протоколов об административном правонарушении | Результат рассмотрения |
| - | - | - |

**4.**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объекта | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №1» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан |
| Наименование контрольного мероприятия | Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан |
| Основание для проведения | План контрольной работы финансового управления по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год, утвержденный приказом заместителя главы администрации по финансовым вопросам - начальника финансового управления от 26.12.2023 № 62 о/д |
| Приказ ФУ о проведении контрольного мероприятия | от 15.05.2024 № 20 о/д |
| Проверенный период | 01.05.2021-01.05.2024 |
| Сроки проведения контрольного мероприятия | с 20.05.2024 по 10.06.2024 |

Результат контрольного мероприятия:

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Содержание нарушений |
| 1. | В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утверждённого Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее - Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет), Устав МБОУ СОШ №1 от 30.12.2021 размещен на сайте http://bus.gov.ru с нарушением сроков (более 5 рабочих дней после утверждения) |
| 2. | В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, утвержденного постановлением администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 13.11.2019 №4809, в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2023-2025 годы от 30.12.2022 неверно указана сумма остатков средств на начало текущего финансового года |
| 3. | Проведенной инвентаризацией бланков строгой отчетности выявлено, что фактическое наличие аттестатов соответствует Книге регистрации выданных документов об образовании выпускников, окончивших МБОУ СОШ №1, но не соответствует количеству в бухгалтерском учете. Согласно объяснительной заместителя директора по АХЧ 6 недостающих аттестатов были выданы 22.09.2023 выпускникам 9 класса после повторной сдачи экзаменов. Заместитель директора по АХЧ своевременно не произвел списание выданных в сентябре 2023 года аттестатов |
| 4. | В нарушение ч. 3 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете, п. 81 СГС «Концептуальные основы» операции по внутреннему перемещению основных средств при смене материально-ответственных лиц произведены в отсутствие итогов инвентаризации |
| 5. | Инвентаризацией выявлены излишки |
| 6. | Выявлено непригодное для использования имущество балансовой стоимостью 141 212,29 рублей |

Принятые меры по реализации результатов контрольного мероприятия:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выданные требования | Дата | Номер | Исполнение | | |
| Срок исполнения | Исполнено | Документ исполнения |
| Представление | 19.06.2024 | 4 | 19.07.2024 | не наступил срок исполнения | |

Административное производство по фактам выявленных нарушений:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статья КоАП РФ | Количество протоколов об административном правонарушении | Результат рассмотрения |
| - | - | - |

**5.**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объекта | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Детский сад №17 «Малютка» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан |
| Наименование контрольного мероприятия | Проверка соблюдения законодательства о закупках в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением Детский сад №17 «Малютка» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан |
| Основание для проведения | План контрольной работы финансового управления по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год, утвержденный приказом заместителя главы администрации по финансовым вопросам - начальника финансового управления от 26.12.2023 № 62 о/д |
| Приказ ФУ о проведении контрольного мероприятия | от 06.06.2024 № 27 о/д |
| Проверенный период | 01.06.2022 - 01.06.2024 |
| Сроки проведения контрольного мероприятия | 14.06.2024-26.06.2024 |

Результат контрольного мероприятия:

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Содержание нарушений |
| 1. | В нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ по 3 контрактам нарушены сроки приемки товара |
| 2. | В нарушение условий контрактов поставщиками нарушены сроки поставки товара (выполнения работ) по 4 контрактам. МБДОУ Детский сад № 17 не применялись меры по направлению требования поставщикам об уплате пени согласно условиям контрактов |

Принятые меры по реализации результатов контрольного мероприятия:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выданные требования | Дата | Номер | Исполнение | | |
| Срок исполнения | Исполнено | Документ исполнения |
| Представление | 27.06.2024 | 5 | 26.07.2024 | не наступил срок исполнения | |

Административное производство по фактам выявленных нарушений:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статья КоАП РФ | Количество протоколов об административном правонарушении | Результат рассмотрения |
| - | - | - |