

## **О результатах камеральной проверки Исетской поселковой администрации городского округа Верхняя Пышма**

Финансовым управлением администрации городского округа Верхняя Пышма проведена камеральная проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности; соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд городского округа Верхняя Пышма в Исетской поселковой администрации городского округа Верхняя Пышма (далее – Исетская поселковая администрация). Проверяемый период: 2023 год.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

Неверно произведены расчеты ежемесячной премии и за работу в выходной день. Сумма выплат заработной платы по реестру превысила сумму выплат начисленной заработной платы работнику.

К бухгалтерскому учету неправомерно приняты копии первичных документов в отсутствие оригиналов первичных учетных документов.

Произведены затраты на приобретение товаров, не предусмотренных утвержденными нормативами, постановлением администрации городского округа Верхняя Пышма от 11.05.2022 № 571.

При выполнении работ по благоустройству общественной территории – устройство детских игровых площадок неправомерно, без подтверждения исполнительной документацией соответствия, качества и объема оплачен щебень М 800, фракции 5-10 мм, группы 2 в количестве 47,4552 м<sup>3</sup>.

Нарушен порядок определения цены договора, выразившегося в заключении цены договора с превышением предельных цен на охранные услуги и завышением предельной нормативной стоимости.

Несвоевременно отражены первичные учетные документы в регистрах бухгалтерского учета, а также отражение операции в регистрах бухгалтерского учета при отсутствии первичных учетных документов. Неверно отражены в журналах операций № 4 реквизиты первичных учетных документов.

Неверное применение статей классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Не соблюдался порядок ведения бюджетной сметы, в части изменения показателей бюджетной сметы в отсутствие доведенных изменений ГРБС лимитов бюджетных обязательств и бюджетной росписи, обоснований (расчетов) плановых сметных показателей на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Первичные документы, в подтверждение выплаты денежного вознаграждения по гражданско-правовому договору, не отражены в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В карточку-справку (форма 0504417) не внесены записи на основании приказов о предоставлении отпуска.

К бухгалтерскому учету приняты акты о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230) с нарушением порядка их заполнения.

Учет независимых гарантий, полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, не учитывался на забалансовом счете 10, многографная карточка (ф. 0504054) не ведется.

Для определения НМЦК информации о ценах работ, услуг, использовались коммерческие предложения поступившей от лиц не имеющих опыта для данной закупки, а также принято коммерческое предложение от юридического лица, которое прекратило свою деятельность.

Проведена экспертиза выполнения работ не должным образом: а именно приняты работы, несоответствующие наименованиям работ, техническим характеристикам.

Не внесены изменения в проектно-сметную документацию по замене малых архитектурных форм, осветительных приборов, ограждения. В реестр контрактов соответствующие изменения не размещены.

Главе Исетской поселковой администрации направлено представление об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений.