

О результатах камеральной проверки Балтымской сельской администрации городского округа Верхняя Пышма

Финансовым управлением администрации городского округа Верхняя Пышма проведена плановая камеральная проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и использование бюджетных средств, предоставленных на исполнение сметы расходов Балтымской сельской администрации городского округа Верхняя Пышма, а также соблюдение требований законодательства о контрактной системе в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, за 2017 год.

Проверкой установлены нарушения законодательства Российской Федерации:

1. Имелись случаи заключение договоров без указания наименования и количества приобретаемого товара.
2. Имелись случаи нарушений условий заключенных муниципальных контрактов, договоров (срок оплаты за выполненные работы, искусственное дробление закупки).
3. Неверно отражается аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в Журнале операций № 6 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям».
4. Представленные расчетно-платежные ведомости за 2017 год, не подписаны руководителем, главным бухгалтером.
5. С января по март применялась форма табеля учета использования рабочего времени несоответствующая Приказу № 52н.
6. Произведено неправомерное начисление уральского коэффициента; неверно произведен расчет за исполнение обязанностей отсутствующего сотрудника.
7. Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, велся без указания местонахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей, а также без кратного наименования работ, услуг.
8. Имелись случаи несвоевременного принятия к учету первичных учетных документов, а также отсутствие первичных учетных документов при наличии бухгалтерских записей в учетных регистрах бухгалтерского учета.
9. Выявлены нарушения части 5 статьи 24 и пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, Балтымской сельской администрацией осуществлены закупки по договорам до 100 тыс. рублей свыше 2 млн. рублей (сумма закупок составила 2 848 764,97 рубля).
10. Неверно применялась статья классификации операций сектора государственного управления.
11. Учет объектов нефинансовых активов (основные средства, материальные запасы) ведется ненадлежащим образом, а именно:

- в инвентарных карточках учета основных средств отсутствуют показатели: тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, место расположения объекта;

- материальные ценности учитывались на счете бюджетного учета 10536, вместо 10532;

- материальные ценности, приобретаемые в целях награждения (дарения), не учитывались на забалансовом счете 07.

12. Несоответствие информации при размещении объекта закупки № 0162300013017000003.

13. Неправомерное завышение начальной максимальной цены контракта.

14. В форме плана закупок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, не указано наименование мероприятия муниципальной программы, не указан ожидаемый результат реализации мероприятия муниципальной программы. В форме обоснования закупок не указано наименование муниципальной программы (подпрограммы), наименование мероприятия муниципальной программы, нормативно-правовой документ в соответствии со статьей 19 Закона о контрактной системе.

Главе Балтымской сельской администрации городского округа Верхняя Пышма выписано представление о выявленных нарушениях, принятии мер по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, рекомендовано провести мероприятия по их устранению.

Результаты контрольного мероприятия доведены до главы администрации городского округа Верхняя Пышма.