

Отчет
о результатах проведенных контрольных мероприятий отделом
финансового контроля Финансового управления администрации городского
округа Верхняя Пышма за 2020 год

В 2020 году сотрудниками отдела финансового контроля Финансового управления администрации городского округа Верхняя Пышма проверено 15 проверок, в том числе:

1. По контролю в финансово-бюджетной сфере проведены следующие мероприятия:

- 8 (восемь) плановых проверок в соответствии с планом контрольных мероприятий, утвержденных распоряжением администрации городского округа Верхняя Пышма от 28.12.2019 № 849 (в редакции от 18.06.2020):

1) камеральная проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Красненской поселковой администрации городского округа Верхняя Пышма;

2) камеральная проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и использование бюджетных средств, предоставленных на исполнение сметы расходов Красненской поселковой администрации городского округа Верхняя Пышма;

3) камеральная проверка целевого и эффективного использования субсидии, выделенной в 2019 году Верхне-Пышминской районной организации общероссийской общественной организации «Всероссийского общества инвалидов»;

4) камеральная проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания Муниципального бюджетного учреждения «Центр пространственного развития городского округа Верхняя Пышма»;

5) камеральная проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Муниципального бюджетного учреждения «Центр пространственного развития городского округа Верхняя Пышма»;

6) камеральная проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 2 с углубленным изучением отдельных предметов имени М.И. Талыкова»;

7) камеральная проверка целевой субсидии в рамках мероприятия подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта на территории городского округа Верхняя Пышма до 2024 года»:

- «6.7. Приведение зданий, сооружений, помещений муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта в соответствии с санитарными, пожарными и иными нормативными требованиями, в том числе устранение аварий и проведение текущих ремонтов»;

8) камеральная проверка целевой субсидии в рамках мероприятия подпрограммы «Развитие системы образования на территории городского округа Верхняя Пышма до 2024 года»:

- «1.28. Капитальный ремонт, приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности и санитарного законодательства зданий, помещений, территорий муниципальных учреждений дополнительного образования в сфере культуры»;

- 1 (одна) внеплановая проверка на основании распоряжения администрации городского округа Верхняя Пышма от 21.02.2020 № 93 «О проведении проверки»:

1) проверка начисления и выплаты заработной платы сотрудникам муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 4».

Проверками охвачено 11 учреждений (14,9% от количества юридических лиц подлежащих муниципальному контролю в городском округе Верхняя Пышма (74 учреждения)).

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения и недостатки на общую сумму 10 334,3 тыс. рублей.

1) *неправомерное использование бюджетных средств – 3 229,5 тыс. рублей (31,25% от общей суммы выявленных нарушений).*

Основные нарушения:

- расходование бюджетных средств на цели, не предусмотренные Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели;

- произведено неправомерное начисление районного коэффициента на материальную помощь;

- неверно рассчитана сумма материальной помощи за фактически отработанное время, материальная помощь выплачена до истечения шести месяцев со дня приема сотрудника на работу;

- произведена оплата налога на добавленную стоимость индивидуальному предпринимателю, который применяет упрощенную систему налогообложения и не является плательщиком налога на добавленную стоимость;

- сотрудникам произведено начисление и выплата ежемесячной премии в отсутствие приказов учреждения, а также, в октябре 2019 года начислена и выплачена сотрудникам разовая премия в отсутствие приказа;

- в отсутствие копии документа, подтверждающих право собственности работника на используемое имущество, производилось перечисление денежных средств (компенсации) за использование личного легкового автомобиля;

- имелись случаи принятия к учету ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения с отсутствием расписки в получении материальных запасов, а также произведено списание в отсутствии ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения;

- произведена оплата выполненных работ по дезинфекции систем приточной вентиляции и ремонта АПС в отсутствие подписи представителя учреждения в акте о приемке выполненных работ по форме КС-2 и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3;

- произведена оплата за выполнение работ по монтажу системы вентиляции ремонт за счет субсидии на выполнение муниципального задания, не предусмотренной планом финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год.

- произведена оплата авансового платежа сверх установленного договором размера.

2) *другие финансовые нарушения, в том числе неэффективное использование бюджетных средств* – 7 104,8 тыс. рублей (68,75% от общей суммы выявленных нарушений):

- заключены договоры ранее, чем внесены изменения (уточнения) в бюджетную смету;

- заключение договоров на выполнение работ (услуг), товаров, ранее, чем заключены Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели;

- нарушение ведения бухгалтерского учета в связи с неверным применением кода вида расхода (КВР) - перечисление пособия по временной нетрудоспособности проведено по КВР 211 «Приобретение вооружения, военной и специальной техники и военно-технического имущества, иных товаров, работ и услуг в рамках государственного оборонного заказа в целях обеспечения государственной программы вооружения»;

- в январе 2019 года авансовый отчет принят (утвержден) на меньшую сумму, чем представленных подтверждающих документов (принято к бюджетному учету ТМЦ (колодки 2121 передние) по цене не соответствующему первичному документу);

- несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета первичных документов по оказанию работ (услуг), без должного оформления первичных учетных документов;

- уплата страховых взносов с выплат по договорам ГПХ произведена по КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений», подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» КОСГУ;

- начисление заработной платы по сдельной оплате производилось по разработанной учреждением таблице (форме) согласованной директором. Данная таблица (форма) не является первичным учетным документом, а также не утвержден порядок ее применения в учетной политике учреждения;

- за счет средств местного бюджета начислена и выплачена разовая премия в связи с 50-летием и с 60-летием со дня рождения, которая не предусмотрена Положением об оплате труда работников учреждения;

- при проверке банковских операций выявлено расхождение остатка на конец отчетного периода с главной книгой учреждения;

- учет средств во временном распоряжении не велся, в журнале операций с безналичными денежными средствами средства, поступившие во временное распоряжение, не отражены;

- выявлены нарушения ведения бухгалтерского учета в связи с неверным применением статей классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ);

- монтажные работы по установке охранной сигнализации не отнесены в полном объеме на увеличение стоимости объектов основных средств;

- оплачены работы по разработке локальных сметных расчетов на ремонт кровли и на косметический ремонт внутренних помещений, которые не применялись при выполнении работ.

3) *иные нарушения, не имеющие стоимостного выражения:*

- на официальном сайте в Интернете (www.bus.gov.ru) не размещена либо несвоевременно размещена информация;

- наблюдательным советом не осуществлялось рассмотрение годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения за 2019 год;

- имелись случаи утверждение Планов ФХД (с учетом изменений) руководителем учреждения в отсутствие заключений наблюдательного совета;

- значения нормативных затрат на 01.01.2019 на оказание муниципальной услуги не утверждены распоряжением администрации городского округа Верхняя Пышма. Расчет нормативных затрат на выполнение муниципальной работы на 2019 год отсутствует;

- отчеты о выполнении муниципального задания за 2, 3, 4 кварталы и годовой за 2019 год представлены на утверждение в администрацию городского округа Верхняя Пышма с нарушением сроков установленных в муниципальном задании;

- первичные документы (гражданско-правовые договоры с физическими лицами, акты приема-передачи выполненных работ с физическими лицами) отражены в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям, следовало данные первичные документы отразить в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- отсутствует перечень документов, необходимых для предоставления целевых субсидий в заключенных соглашениях на иные цели;

- нарушение условий заключенных договоров (предмет договора не соответствует наименованию работ указанных в локальном сметном расчете);

- в инвентарных карточках учета основных средств отсутствуют показатели: тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), краткая индивидуальная характеристика объекта.

Выявленные нарушения по части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе:

- в нарушение части 5 статьи 22 Закона о контрактной системе, пункта 3.7 Методических рекомендаций № 567 не соблюден порядок обоснования НМЦК в результате ненадлежащего анализа рыночных цен (отсутствуют документы подтверждающие формирование цены за единицу товара);

- в нарушение части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе установлено, что в заключенных контрактах (договорах) отсутствуют некоторые обязательные условия, которые должны быть включены в контракты (договоры) в соответствии с указанной статьей;

- в нарушение частей 3, 7 статьи 94 Закона о контрактной системе, пунктов 5.6. и 5.7. Положения о приемочной комиссии и проведении экспертизы установлено, что не проведена экспертиза выполненных работ (услуг);

- в нарушение части 11 статьи 21 Закона о контрактной системе в план-график закупок на 2019 год по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе не включены закупки на сумму 327 489,99 рублей;

- в нарушение части 5 статьи 24, пункта 1 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе неправомерно выбран способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) путем осуществления закупки у единственного исполнителя;

- в нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 Закона о контрактной системе установлено, что в единой информационной системе в сфере закупок в реестре контрактов не размещена информация (товарная накладная от 22.05.2019 № ЕКТБ-001765) по исполнению контракта № 03626000168190000090001 от 24.04.2019, а также документы о проведении экспертизы поставленного товара;

- в нарушение части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе и пунктов 6.4., 6.7. раздела 6 контракта № 03626000168190000090001 от 24.04.2019 не начислена неустойка (пени, штраф) и не направлено поставщику требование об уплате неустойки (пени, штрафа) на сумму 6 306,03 рублей, за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;

- в течение 2019 года не осуществлялась оценка эффективности управления денежными средствами, а также произведенная оплата 100% в декабре 2019 года за ежемесячное оказание услуг, которые будут осуществлены в течение 2020 года согласно контракту, привела к образованию дебиторской задолженности в сумме 46 184,04 рубля и является неэффективным использованием средств;

- в нарушение пункта 1 статьи 314, пункта 1 статьи 454, пункта 1 статьи 485 ГК РФ при исполнении договоров нарушены условия срока оплаты за оказанные услуги (работы), а также в договоре не указана цена за единицу измерения.

Результаты проведенных отделом финансового контроля контрольных мероприятий в течение 2020 года направлялись Главе городского округа Верхняя Пышма, а также были размещены на сайте городского округа Верхняя Пышма и на официальном сайте закупок www.zakupki.gov.ru в части контроля в сфере закупок.

По итогам контрольного мероприятия, проведенного в отношении Красненской поселковой администрации городского округа Верхняя Пышма и Муниципального бюджетного учреждения «Центр пространственного развития городского округа Верхняя Пышма», Финансовым управлением в прокуратуру города Верхней Пышмы были направлены материалы о неисполнении учреждениями положений Закона о контрактной системе.

По результатам проверок финансово-бюджетной сферы принято 8 распоряжений администрации городского округа Верхняя Пышма о принятии мер по устранению выявленных нарушений. Издано 9 приказов руководителями учреждений о применении дисциплинарного взыскания.

2. По контролю в сфере закупок проведены следующие мероприятия:

- 4 (четыре) плановых проверки в соответствии с планом проведения проверок соблюдения заказчиками требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Верхняя Пышма, утвержденного приказами Финансового управления администрации городского округа Верхняя Пышма от 17.07.2019 № 31 (в редакции от 09.12.2020), от 17.02.2020 № 14 (в редакции от 30.06.2020) в отношении:

1) муниципального бюджетного учреждения культуры «Верхнепышминская централизованная библиотечная система»;

2) муниципального казенного учреждения «Управление физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа Верхняя Пышма»;

3) муниципального казенного учреждения «Комитет жилищно-коммунального хозяйства»;

4) Кедровской поселковой администрации городского округа Верхняя Пышма;

- 2 (две) внеплановых проверки на основании приказов Финансового управления администрации городского округа Верхняя Пышма от 08.12.2020 № 77, от 11.12.2020 № 81 в отношении:

1) муниципального бюджетного учреждения «Управление капитального строительства городского округа Верхняя Пышма».

Предмет внеплановой проверки: поступление информации (обращение о внесении изменений, а именно прикрепление доработанного проекта контракта) от 07.12.2020 № 1591 (извещение о проведении закупки № 0162300005820000196);

2) муниципального бюджетного учреждения «Управление капитального строительства городского округа Верхняя Пышма».

Предмет внеплановой проверки: поступление обращения о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) – Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоКомплекс» от 11.12.2020 (извещение о проведении закупки № 0162200011820002305).

Количество нарушений исполнения Закона о контрактной системе составило 50, относящихся к административным правонарушениям 22.

Основные нарушения законодательства в сфере закупок:

1. Нарушены сроки размещения сведений о заключении (изменении) контрактов, информации об исполнении (расторжении) контрактов в реестре контрактов, что является нарушением пункта 10 части 2, части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе.

Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей, ч. 2 ст. 7.31 КоАП.

2. В нарушение пункта 2 части 6 статьи 67 Закона о контрактной системе Заказчик в протоколе рассмотрения заявок на участие в закупке не установил

обоснование принятого решения об отказе участнику в допуске к участию в аукционе.

Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере десяти тысяч рублей, ч. 2.1. ст. 7.30 КоАП РФ.

3. В нарушение части 4 статьи 96 Закона о контрактной системе Заказчиком заключен контракт с нарушением объявленных условий определения поставщика.

Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 1 процента начальной (максимальной) цены контракта, но не менее пяти тысяч рублей и не более тридцати тысяч рублей, ч. 1 ст. 7.32 КоАП РФ.

4. В нарушение части 1 статьи 96 Закона о контрактной системе в извещении, документации о закупке, проекте контракта не установлено требование обеспечения исполнения контракта.

В нарушение части 4, части 8, статьи 34 Закона о контрактной системе в проектах контрактов установлены штрафы в размере, не соответствующем действующему законодательству в сфере закупок.

В нарушение частей 27, 30 статьи 34 Закона о контрактной системе проект контракта проект утвержден с нарушением требований Закона о контрактной системе.

В нарушение пункта 1 части 1 статьи 31 Закона о контрактной системе аукционная документация не содержит требования к участникам закупки в соответствии с законодательством Российской Федерации к лицам, осуществляющим поставку товара, выполнение работы, оказание услуги, являющихся объектом закупки.

В нарушение пункта 2 части 1 статьи 64 Закона о контрактной системе документация не содержит требование о наличии в заявке на участие в электронном аукционе документов, подтверждающих соответствие участника такого аукциона требованиям, установленным пунктом 1 части 1 статьи 31 Закона о контрактной системе, или копий этих документов.

В нарушение частей 1, 4 статьи 14 Закона о контрактной системе извещение, документация о закупке не содержат информацию об условиях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами в соответствии с Приказом № 126н.

В извещении, документации о закупке не установлен запрет на допуск программ для электронных вычислительных машин и баз данных, аукционная документация не содержит обоснование невозможности соблюдения запрета на допуск программного обеспечения, происходящего из иностранных государств в соответствии с Постановлением № 1236.

Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере трех тысяч рублей, ч. 4.2. ст. 7.30 КоАП.

5. В нарушение части 2 статьи 63 Закона о контрактной системе извещение размещено менее чем за семь дней до даты окончания срока подачи заявок.

Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей, ч. 8 ст. 7.30 КоАП РФ.

6. В нарушение подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе Заказчиком неправомерно внесены изменения в условия контракта.

Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей, ч. 4 ст. 7.32. КоАП РФ.

7. В нарушение части 5 статьи 24 и пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе осуществлены закупки по договорам до 300 тыс. рублей свыше 5% совокупного годового объема закупок заказчика.

В нарушение части 5 статьи 24 и пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе осуществлены закупки по договорам до 600 тыс. рублей (до 300 тыс. рублей) рублей свыше 2 млн. рублей.

Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей, ч. 2 ст. 7.29. КоАП РФ.

8. В нарушение частей 1, 2 статьи 24 Закона о контрактной системе осуществлены закупки по договорам без проведения конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей, ч. 1 ст. 7.29 КоАП РФ.

По фактам нарушений Закона о контрактной системе материалы проверок переданы в прокуратуру города Верхней Пышмы.

Информация о результатах проведенных проверок доведена до сведения Главы городского округа Верхняя Пышма. По результатам проверок Закона о контрактной системе принято 4 распоряжения администрации городского округа Верхняя Пышма о принятии мер по недопущению выявленных нарушений в последующие годы.

Результаты контрольных мероприятий размещены на сайте городского округа Верхняя Пышма и на официальном сайте закупок www.zakupki.gov.ru в части контроля в сфере закупок.

Количество поступивших обращений от муниципальных заказчиков о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком составило 1, в том числе решение о согласовании – 1, решение об отказе – 0.

В отделе финансового контроля согласно, штатного расписания 3 единицы, на 31.12.2020 занято 2 единицы.

Начальник отдела финансового контроля



О.В. Фефилова