

## Отчет

### о результатах проведенных контрольных мероприятий отделом финансового контроля Финансового управления администрации городского округа Верхняя Пышма за 2019 год

Специалистами отдела финансового контроля Финансового управления администрации городского округа Верхняя Пышма на 30 декабря 2019 года проверена 21 проверка, в том числе:

#### 1. По контролю в финансово-бюджетной сфере 10 плановых проверок, в том числе 3 проверки по части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе.

Проверками охвачено 61 учреждение (82,4% от количества юридических лиц подлежащих муниципальному контролю в городском округе Верхняя Пышма (74 учреждения)), в том числе по 59 учреждениям выявлены правонарушения.

Выявлено нарушений законодательства на общую сумму 11 800,9 тыс. рублей.

Основными видами нарушений законодательства явились:

1) *нецелевое использование бюджетных средств* 385,5 тыс. рублей (21,41% от суммы выявленных нарушений), что привело к нарушению пункта 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1.1) При проверке МАОУ «СОШ № 1» выявлено что, учреждением:

а) налог на доходы физических лиц с пособий по временной нетрудоспособности за 2018 год перечислялся по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 75,3 тыс. рублей;

б) в декабре 2018 года выплачено ежемесячное пособие в сумме 42,9 тыс. рублей по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет за счет местного бюджета, которое следовало выплатить за счет областного бюджета;

в) произведена доплата в сумме 89,9 тыс. рублей по должности «рабочего», которая отсутствует в штатном расписании.

1.2) При проверке МАОУ «СОШ № 24» выявлено что, учреждением:

а) произведена оплата за ремонт кабинета русского языка и литературы, ремонт канализации, за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, следовало произвести оплату за счет субсидии на иные цели в сумме 59,9 тыс. рублей;

б) услуга по дератизации в феврале 2018 года проведена по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», которую следовало провести по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

1.3) При проверке МКОУ «ООШ № 29» выявлено что, учреждением:

а) расходование бюджетных средств на цели, не предусмотренные бюджетной сметой, а также использование бюджетных ассигнований не по целевому назначению, а именно приобретено оборудование (мебель) диван и вешалка напольная с тумбой для обуви за счет бюджетных ассигнований, выделенных для проведения ремонта тамбура 1 этажа учреждения в сумме 117,5 тыс. рублей.

2) *неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов* – 5 752,5 тыс. рублей (48,75% от суммы выявленных нарушений).

Основные нарушения:

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

- начислены работникам единовременные стимулирующие выплаты и взносы во внебюджетные фонды в отсутствие подтверждающих документов;

- заключались договоры на оказание услуг по проведению предрейсового и послерейсового медицинского осмотра с физическим лицом без лицензии на осуществление медицинской деятельности;

- учет материальных ценностей (подарочных наборов), приобретаемых в целях награждения (дарения) не был отражен на забалансовом счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», товар в июле 2018 года списан на расходы текущего финансового периода (401 20 272) без подтверждающих документов на их вручение;

- неправомерно выплачена заработная плата в связи с неверным определением оклада сотруднику;

- в ведомостях выдачи материальных ценностей отсутствует расписка в получении материальных ценностей;

- выплата денежных средств руководителю учреждения за счет средств, полученных от представления платных дополнительных услуг, без оформления дополнительных соглашений к трудовому договору о размере премирования;

- заключение трудового договора на внутреннее совместительство по должности уборщик служебных помещений, являющейся работой с вредными и (или) опасными условиями труда, наряду с заключением трудового договора по должности уборщик служебных помещений, являющегося для данного сотрудника основным местом работы;

- неправомерно начислялась и выплачивалась муниципальная надбавка воспитателю и помощнику воспитателя, надбавка за соответствие занимаемой должности по результатам аттестации учителю, произведена доплата главному бухгалтеру по должности контрактного управляющего, которая отсутствует в штатном расписании;

- произведено несвоевременное начисление заработной платы за декабрь 2018 года главному бухгалтеру, начисление отпускных бухгалтеру в отсутствие приказа о предоставлении отпуска. Произведена двойная оплата по одной должности (отпускные (основному работнику) и заработная плата (внешнему совместителю));

- произведена оплата авансового платежа сверх установленного договором размера;

- выявлено превышение суммы при заключении договоров и оплаты, на суммой перечисленной субсидии.

3) *недостача денежных средств и материальных ресурсов* – 2,6 тыс. рублей (0,02% от суммы выявленных нарушений):

- выявлена недостача объектов нефинансовых активов в МАОУ «СОШ № 24».

4) *другие финансовые нарушения, в том числе неэффективное использование* – 5 660,3 тыс. рублей (47,96% от суммы выявленных нарушений):

- по договорам возмездного оказания услуг с физическими лицам, вознаграждения облагались страховыми взносами Фонда социального страхования Российской Федерации;

- заключены договоры на поставку товаров, работ услуг ранее, чем заключены Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели;

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

- при проверке банковских операций выявлено расхождение остатка на конец отчетного периода с главной книгой МКОУ «ООШ № 29». Учет средств во временном распоряжении МКОУ «ООШ № 29» не велся;

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

- на официальном сайте в Интернете ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) не размещена либо несвоевременно размещена информация;

- наблюдательным советом не осуществлялось рассмотрение квартальных отчетов об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения;

- не размещены в единой информационной системе ([zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

- значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги не утверждены органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, администрацией городского округа Верхняя Пышма;

- имелись случаи несвоевременного принятия к учету первичных учетных документов

первичная документация подшита частично к Журналу операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (отсутствуют копии приказов, расчетов);

- имелись случаи нарушений условий заключенных договоров (срок выполнения работ, не соблюдены условия оплаты);

- 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.

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

- в нарушение статьи 18 Закона о контрактной системе установлено, что форма обоснования закупок к плану закупок оформлена с нарушением Правил № 555, план-график оформлен с ошибками;

- в нарушение требований пункта 2.1 Приказа № 567 не выполнен расчет НМЦК с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет (графа 7 Формы обоснования планов-графиков закупок);

- в утвержденном плане-графике на 2018 год отсутствует информация в графе 7 Формы обоснования планов-графиков закупок по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе;

- в нарушение пункта 16 статьи 3 Закона о контрактной системе совокупный годовой объем закупок, утвержденный в плане закупок и в плане-графике на 2018 год по сравнению с планом ФХД, завышен;

- в нарушение части 11 статьи 21 Закона о контрактной системе в план-график закупок на 2018 год не включены закупки в полном объеме по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе до 100.0 тыс. рублей;

- 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 части 9 статьи 17 Закона о контрактной системе выявлено несвоевременное размещение плана закупок;

- в нарушение части 15 статьи 21 Закона о контрактной системе выявлено несвоевременное размещение плана-графика;

- в нарушение требований части 3 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ допущено несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета первичных документов по оказанию работ (услуг);

- в нарушение пункта 3 статьи 455, пункта 1 статьи 454, пункта 1 статьи 485 ГК РФ в договорах не указано количество, тариф (цена) из чего складывается сумма договора.

По результатам проверок в доходы городского округа Верхняя Пышма за неправомерное использование субсидии на выполнение муниципального задания поступили денежные средства в размере 99,5 тыс. рублей (МАУ «ЦРМ «Объединение клубов»), за недостачу объектов нефинансовых активов в размере 2,6 тыс. рублей (МАОУ «СОШ № 24»).

## **2. По контролю в сфере закупок проведено 11 проверок, в том числе 3 внеплановых.**

Количество нарушений исполнения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ составило 106, относящихся к административным правонарушениям 37.

Основные нарушения законодательства в сфере закупок:

1. В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона о контрактной системе не внесены в план-график изменения об объеме закупок.

*Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей, ч. 3 ст. 7.30 КоАП РФ.*

2. В нарушение п. 15 ст. 21 Закона о контрактной системе изменения плана-графика размещены в единой информационной системе с нарушением установленного Законом о контрактной системе срока.

*Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти до тридцати тысяч рублей, ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП.*

3. В нарушение ч. 12 ст. 21 Закона о контрактной системе размещена документация, проект контракта, в которых наименование объекта закупки не соответствуют информации, указанной в плане-графике.

*Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятнадцати тысяч рублей, ч. 1.4. ст. 7.30 КоАП РФ.*

4. Утвержденный проект муниципального контракта содержит срок оплаты для субъектов малого предпринимательства более 15 рабочих дней, что нарушает положения ч. 8. ст. 30 Закона о контрактной системе.

Проект муниципального контракта утвержден с нарушением требований ч. 1 ст. 23 Закона о контрактной системе (не содержит идентификационный код закупки).

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

Проект муниципального контракта не содержит обязательное условие в соответствии с п. 2 ч. 13 ст. 34 Закона о контрактной системе.

В нарушение п. 6, п. 7, п. 11 ч. 1, ч. 3 ст. 64, ч. 3, п. 2 ч. 5, ч. 6 ст. 66 Закона о контрактной системе Заказчиком размещена документация с несоблюдением требований, предусмотренных Законом о контрактной системе.

В нарушение п. 1 ч. 13 ст. 34 Закона о контрактной системе проект контракта не содержит информацию о сроках оплаты.

В нарушение ч. 6 ст. 30, ч. 13, ч. 30 ст. 34 Закона о контрактной системе проект контракта утвержден с нарушением требований Закона о контрактной системе.

В нарушение п. 1 ч. 1 ст. 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 п. 2 ч. 1, ч. 3 ст. 64 Закона о контрактной системе документация не содержит положения о предоставлении в составе второй части заявки документов, подтверждающих соответствие требованиям постановления Правительства Российской Федерации № 968 от 26.09.2016.

В нарушение ч. 1, ч. 4 ст. 14 Закона о контрактной системе Заказчиком в документации установлены условия допуска в соответствии с приказами Министерства экономического развития Российской Федерации от 25.03.2014 № 155, Министерства финансов Российской Федерации от 04.06.2018 № 126н на товары, отсутствующие в приложениях к данным приказам.

В нарушение ч. 3 ст. 14 Закона о контрактной системе Заказчиком при осуществлении закупки не применены положения постановления Правительства РФ № 1236 от 16.11.2015 «Об установлении запрета на допуск программного обеспечения, происходящего из иностранных государств, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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

5. В нарушение ч. 1, ч. 2 ст. 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.*

6. В нарушение ч. 9, ч. 11 ст. 94 Закона о контрактной системе не размещены отчеты об исполнении муниципальных контрактов.

*Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей, ч. 3 ст. 7.30. КоАП РФ.*

7. В нарушение ч. 9, ч. 11 ст. 94 Закона о контрактной системе не своевременно размещены отчеты об исполнении контрактов.

*Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятнадцати тысяч рублей ч. 1.4. ст. 7.30 КоАП РФ.*

8. Нарушены сроки размещения сведений о заключенном контракте, информации об исполнении (расторжении) контрактов в реестре контрактов, что является нарушением ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе.

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

9. Заказчик нарушил требования ч. 6 ст. 31 Закона о контрактной системе, установив излишнее требование к участнику закупки.

*Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 1 процента начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), но не менее пяти тысяч рублей и не более тридцати тысяч рублей, ч. 4 ст. 7.30 КоАП РФ.*

10. В нарушение ч. 2 ст. 8, п. 1 ч. 1 ст. 33 Закона о контрактной системе Заказчиком включены в состав объекта закупки товары технологически и функционально не связанные между собой.

*Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 1 процента начальной (максимальной) цены контракта, но не менее десяти тысяч рублей и не более пятидесяти тысяч рублей, ч. 4.1 ст. 7.30 КоАП РФ.*

11. В нарушение ч. 1 ст. 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.*

12. В нарушение ч. 6 ст. 67 Закона о контрактной системе протокол рассмотрения первых частей заявок подписан членами комиссии Заказчика с нарушением сроков предусмотренных Законом о контрактной системе.

*Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере трех тысяч рублей, ч. 13 ст. 7.30 КоАП РФ.*

13. В нарушение ч. 7 ст. 67 Закона о контрактной системе протокол рассмотрения первых частей заявок размещен Заказчиком с нарушением сроков предусмотренных Законом о контрактной системе.

*Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пяти тысяч рублей, ч. 1 ст. 7.30 КоАП РФ.*

14. В нарушение п. 2 ч. 6 ст. 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.*

15. В нарушение ч. 10 ст. 83.2 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.*

Сумма поступивших в местный бюджет административных штрафов за нарушения Закона № 44 составила 130,2 тыс. рублей.

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

Начальник отдела финансового контроля



О.В. Фефилова