

О результатах плановой камеральной проверки

Финансовым управлением администрации городского округа Верхняя Пышма завершена плановая камеральная проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности и 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 Балтымской сельской администрации городского округа Верхняя Пышма.

Проверяемый период: 2023 год.

Контрольное мероприятие завершено 01 марта 2024 года.

В ходе проверки нецелевого использования средств не установлено, выявлены нарушения законодательства Российской Федерации:

Используемая учетная политика не соответствует действующему законодательству.

Отсутствуют экономические обоснования расчетов к бюджетной смете доходов и расходов.

Не соблюден порядок ведения бюджетной сметы, в части изменений показателей бюджетной сметы и лимитов бюджетных обязательств.

Выявлено расходование бюджетных средств, не соответствующих расшифровке расходов.

Допущено несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета первичных документов по оказанию работ (услуг).

Имеются случаи отсутствия первичных документов к журналу операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Выявлено нарушение порядка ведения бухгалтерского учета и искажению бухгалтерской (бюджетной) отчетности в связи с неверным применением классификации операций сектора государственного управления.

Выявлены не принятые к учету объекты основных средств.

Выявлено заполнение регистров бюджетного учета с нарушениями:

- отражение договоров со старостами в журнале операций № 6 вместо отражения в журнале операций № 4;

- в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не отражена информация в столбце 6 «Содержание операции»;

- отсутствует подпись главного бухгалтера учреждения (или его заместителя) и исполнителя, который составил журнал операций.

Выявлена оплата старостам без предъявления акта выполненных работ.

Приняты первичные документы с нарушениями:

- в товарной накладной отсутствует дата принятия товара;

- отсутствуют отметки в таблице учета рабочего времени о выходе на работу в выходной день.

Выявлено не начисление оплаты за исполнение обязанностей в соответствии с приказом.

Выявлены нарушения при начислении оплаты за выход на работу в выходной день.

Карточки-справки заполнены с нарушениями.

Выявлена недостача объектов основных средств.

При заполнении инвентарных карточек учета нефинансовых активов, не указаны: назначение объекта, сведения об объекте, краткая индивидуальная характеристика объекта.

Не нанесены инвентарные номера на объекты основных средств.

При заключении договоров выявлено превышение годовой суммы над суммой, утвержденной по плану графику.

Выявлено заключение договоров без указания твердой цены.

Выявлены нарушения исполнения требований ст. 22 Закона о контрактной системе при определении НМЦК.

Выявлен факт искусственного дробления заказчиком единой закупки.

Неправомерно изменены условия контракта.

Нарушены условия оплаты и поставки товара по заключенным муниципальным контрактам, договорам.

Главе Балтымской сельской администрации городского округа Верхняя Пышма направлено представление об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений.

Результаты контрольного мероприятия доведены до сведения Главы городского округа Верхняя Пышма.