

О Т Ч Е Т
о результатах контрольной деятельности Финансового управления администрации
городского округа Верхняя Пышма, как органа внутреннего
муниципального финансового контроля

за 2020 год

Наименование органа контроля: Финансовое управление администрации городского округа Верхняя Пышма
 Периодичность: годовая

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

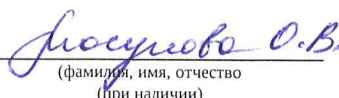
по ОКЕИ

КОДЫ
69046955
65732000001
384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, тыс. рублей	010	199 232,30
из них:	010/1	199 232,30
по средствам бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов	010/2	0,00
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	011	15 119,00
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	10 334,30
из них:	020/1	10 334,30
по средствам бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов	020/2	0,00
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)	021	46,20
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	030	9
в том числе:		
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	8
внеплановые ревизии и проверки	032	1
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	040	0
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040)	041	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	050	9
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050)	051	2
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0
внеплановые обследования	062	0

Руководитель органа контроля
 (уполномоченное лицо органа контроля)


 (подпись)


 (фамилия, имя, отчество
 (при наличии))

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о результатах контрольной деятельности Финансового управления администрации городского округа Верхняя Пышма, как органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2020 год

Финансовое управление администрации городского округа Верхняя Пышма (далее – Финансовое управление) является функциональным органом администрации городского округа Верхняя Пышма, осуществляющим внутренний муниципальный финансовый контроль в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Финансовом управлении городского округа Верхняя Пышма, утвержденным Решением Думы городского округа Верхняя Пышма от 30 октября 2010 года № 25/2 (в редакции от 29.03.2018 № 71/3).

Согласно штатному расписанию штатная численность отдела финансового контроля Финансового управления (далее – отдел финансового контроля) составляет 3 единицы. По состоянию на 31 декабря 2020 года фактическая численность сотрудников отдела финансового контроля составляла 2 человека. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание отдела по финансовому контролю в 2020 году, составил 1 963,3 тыс. рублей.

В течение 2020 года отдел финансового контроля осуществлял контрольные мероприятия на основании плана, утвержденного распоряжением администрации городского округа Верхняя Пышма от 28 декабря 2019 года № 849 (в редакции от 18.06.2020).

В 2020 году сотрудниками отдела финансового контроля в финансово-бюджетной сфере проверено 9 проверок, в том числе 1 внеплановая проверка:

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»;

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

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)) в том числе по 11 учреждениям выявлены нарушения.

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.

По результатам проведенных отделом финансового контроля контрольных мероприятий в 2020 году учреждениям направлено 4 представления:

- Красненской поселковой администрации городского округа Верхняя Пышма;

- Муниципальному бюджетному учреждению «Центр пространственного развития городского округа Верхняя Пышма»;

- муниципальному автономному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 2 с углубленным изучением отдельных предметов имени М.И. Талыкова»;

- муниципальному казенному учреждению «Управление физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа Верхняя Пышма»; подведомственным учреждениям муниципального казенного учреждения «Управление физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа Верхняя Пышма».

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.

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.

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.

Начальник отдела финансового контроля

О.В. Фефилова