



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЗАВОДОУКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ул. Береговая, д. 27, г. Заводоуковск, Тюменская область, 627140, тел. 6-02-60, тел/факс 2-10-45

Обзорная информация о нарушениях, выявленных Ревизионной комиссией в ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2021 году

При проведении в 2021 году Ревизионной комиссией городского округа контрольных мероприятий за проверяемый период 2019-2020 годов выявлены нарушения законодательства Российской Федерации, муниципальных нормативных правовых актов, установленного порядка учёта при использовании средств бюджета городского округа, а также нарушения в использовании муниципального имущества.

При проверке полноты исполнения муниципального задания выявлено, что в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении Заводоуковского городского округа «Заводоуковская средняя общеобразовательная школа № 2» (далее – МАОУ «СОШ № 2») установлены расхождения с отчётом о выполнении муниципального задания за 2019 год по шести показателям, в 2020 году по пяти показателям. В 2019 году по показателю «Предоставление питания (военные сборы)» установлено отклонение фактического значения показателя от планового и от значения, зафиксированного в отчёте. Отклонение превысило допустимое значение (5%) при котором муниципальное задание считается выполненным. В связи с неполным исполнением вышеуказанного показателя финансовое обеспечение за 2019 год подлежит возврату.

При проверке правильности планирования расходов учреждений установлено, что в автономном учреждении культуры муниципального образования Заводоуковский городской округ «Районный центр культуры и досуга» (далее – АУК МО ЗГО «РЦКД»), МАОУ «СОШ № 2» в нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утверждённого Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 года № 209н, допущено неверное планирование расходов.

В АУК МО ЗГО «РЦКД» с кода классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 310 «Увеличение стоимости основных средств» произведены расходы по приобретению монитора. Следовало расходы по приобретению данного объекта производить с КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

В МАОУ «СОШ № 2»:

- с подстатьи 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ произведены расходы по изготовлению бланков строгой отчетности, следовало такие расходы производить с подстатьи 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» КОСГУ (относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) прочих объектов, относящихся к материальным запасам однократного применения, в том числе: приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности);
- оплата расходов по устройству пандуса МАОУ «СОШ № 2» произведена по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ, следовало такой вид расходов производить с подстатьи 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ;
- расходы по приобретению лазерной трубки «RECI» W2 произведены со статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ, следовало расходы производить со статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ (лазерная трубка является расходным материалом);
- компенсация (возмещение) расходов будущему работнику за медицинский осмотр при приёме на работу отнесена на подстатью 112 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» КОСГУ, следовало расходы осуществлять по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ;
- расходы по приобретению сплит - системы произведены со статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ, следовало расходы производить со статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ. В соответствии с п. 99 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н (далее – Инструкция № 157н) к материальным запасам относится оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки.

При проверке правильности начисления заработной платы установлено:

- в АУК МО ЗГО «РЦКД» в нарушение Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённого Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, Положения о порядке формирования фонда оплаты труда и системы оплаты труда работников Автономного учреждения культуры Муниципального образования Заводоуковский городской округ «Районный центр культуры и досуга», утверждённого приказом директора учреждения (далее – Положение о порядке формирования фонда оплаты труда и системы оплаты труда), в расчёт среднего заработка не включались ежемесячная надбавка за стаж работы в отрасли «Культура»,

материальная помощь в размере одного базового оклада, выплачиваемая один раз в год к ежегодному отпуску работников, единовременные выплаты за организацию и проведение мероприятий окружного уровня;

- в АУК МО ЗГО «РЦКД» в нарушение Положения о порядке формирования фонда оплаты труда и системы оплаты труда, при предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска в расчёт среднего заработка включена единовременная выплата в связи с празднованием Дня работников культуры;
- в нарушении ст. 15 Трудового кодекса РФ, Правил внутреннего трудового распорядка Автономного учреждения культуры Муниципального образования Заводоуковский городской округ «Районный центр культуры и досуга», утверждённых приказом директора, трудовой договор с работником АУК МО ЗГО «РЦКД» заключён не в соответствии со штатным расписанием: трудовым договором установлен оклад в размере не соответствующем окладу, предусмотренному по данной должности штатным расписанием;
- в АУК МО ЗГО «РЦКД» при сверке сумм, отражённых в расчётных ведомостях и подлежащих выплате, с данными распоряжений на перечисление денежных средств на счета работников, установлены расхождения;
- в нарушение ст. 136 Трудового кодекса РФ форма расчётного листка в АУК МО ЗГО «РЦКД» работодателем не утверждена. Порядок выдачи расчётных листков, форма регистрации учёта их выдачи (журнал выдачи расчётных листков) и порядок её ведения локальным нормативным актом учреждения не закреплены;
- в МАОУ «СОШ № 2» ряду педагогических работников производилось начисление компенсационных выплат за классное руководство в размере, не соответствующем размеру, определённому Положением «Об оплате труда работников муниципального автономного общеобразовательного учреждения Заводоуковского городского округа «Заводоуковская средняя общеобразовательная школа № 2», утверждённым приказом директора школы.

При проверке осуществления автономными учреждениями закупок товаров, работ, услуг на основании Федерального закона Российской Федерации от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ) установлено, что в нарушение п. 1 - 3 ч. 19 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ информация о количестве и общей стоимости заключённых договоров, размещённая на официальном сайте, являлась недостоверной в АУК МО ЗГО «РЦКД», автономном учреждении дошкольного образования муниципального образования Заводоуковский городской округ «Центр развития ребёнка - детский сад «Светлячок», автономном учреждении дополнительного образования муниципального образования Заводоуковский городской округ «Заводоуковская детская школа искусств» (далее – АУДОМОЗГО «Заводоуковская детская школа искусств»).

Также в соответствии с частью 2 ст. 4.1. Федерального закона № 223-ФЗ в течение трёх рабочих дней со дня заключения договора заказчики вносят информацию и документы, установленные Правительством Российской Федерации в соответствии с частью 1 ст. 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, в реестр договоров. Если в договор были внесены изменения, заказчики вносят в реестр договоров такие информацию и документы, в отношении которых были внесены изменения. Информация о результатах исполнения договора вносится заказчиками в реестр договоров в течение десяти дней со дня исполнения, изменения или расторжения договора.

В нарушении вышеуказанной информации об изменении условий трёх договоров, заключённых АУДОМОЗГО «Заводоуковская детская школа искусств» на официальном сайте размещена с нарушением сроков.

При проверке соблюдения норм законодательства, касающихся возмещения расходов на командировки и служебные разъезды, выявлено:

- в АУК МО ЗГО «РЦКД» в нарушение ст.168 Трудового кодекса РФ размеры возмещения командировочных расходов определены Положением о служебных командировках, утверждённым приказом директора АУК МО ЗГО «РЦКД», не в соответствии с нормами, определёнными нормативным правовым актом органа местного самоуправления – Положением о размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками работникам муниципальных и автономных учреждений Заводоуковского городского округа в пределах Российской Федерации, утверждённом распоряжением администрации Заводоуковского городского округа от 29.01.2015 № 7 «О возмещении расходов, связанных со служебными командировками работникам муниципальных учреждений Заводоуковского городского округа».
- в нарушение ст. 168 Трудового кодекса РФ допущено не возмещение или излишнее возмещение работникам АУК МО ЗГО «РЦКД», МАОУ «СОШ № 2», АУДОМОЗГО «Заводоуковская детская школа искусств» расходов по найму жилого помещения (при отсутствии документов, подтверждающих эти расходы), также в МАОУ «СОШ № 2» допущена выплата суточных в размере, не соответствующем периоду командировки, определённому в приказе учреждения, в АУДОМОЗГО «Заводоуковская детская школа искусств» допущено не возмещение дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточных);
- в МАОУ «СОШ № 2» имели место быть случаи возмещения расходов по найму жилого помещения по документу, не содержащему информацию о категории номера, когда согласно Положению о служебных командировках, утверждённому приказом директора, расходы по найму жилого помещения возмещаются командированному работнику по фактическим расходам, подтверждённым соответствующими документами, но не более стоимости однокомнатного (одноместного) номера.

При проверке использования муниципального имущества, закреплённого на праве оперативного управления за учреждениями, установлено:

- в АУК МО ЗГО «РЦКД» при проверке соответствия данных аналитического учёта с данными выписки из Реестра муниципальной собственности городского округа установлены расхождения по наименованиям и количеству объектов;
- в соответствии с Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утверждённого приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 года № 424, внесение в реестр сведений об объектах учёта и записей об изменении сведений о них осуществляется на основе письменного заявления правообладателя недвижимого и (или) движимого имущества. Заявление с приложением заверенных копий документов предоставляется в орган местного самоуправления, уполномоченный на ведение реестра, в двух недельный срок с момента возникновения, изменения или прекращения права на объекты учёта (изменения сведений об объектах учёта). При проверке соблюдения сроков подачи в реестр сведений об объектах учёта и записей об изменении сведений о них производилось в МАОУ «СОШ № 2» с нарушением;
- в АУК МО ЗГО «РЦКД» при осуществлении расчётов по договорам аренды, согласно которых арендодатель (АУК МО ЗГО «РЦКД») предоставляет арендатору во временное пользование за плату нежилые помещения, начисление пени за несвоевременное перечисление арендной платы не произведено;
- в нарушение постановления администрации городского округа от 18.12.2018 года № 1764 «Об утверждении Порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Департаменту по социальным вопросам администрации Заводоуковского городского округа в сфере культуры» перечень платных услуг (выполнения работ) и стоимость на платные услуги (выполнение работы) не утверждены приказом или другим нормативным актом учреждения и не согласованы с администрацией городского округа в части оказания услуг по предоставлению помещения, когда в проверяемом периоде имели место быть случаи оказания АУК МО ЗГО «РЦКД» услуг по предоставлению помещения;
- при проведении выборочной инвентаризации объектов основных средств в МАОУ «СОШ № 2» выявлены излишки, что свидетельствует о некачественном проведении годовой инвентаризации.

При проверке постановки и организации бухгалтерского учёта в проверяемых учреждениях имели место следующие нарушения:

- в АУК МО ЗГО «РЦКД», МАОУ «СОШ № 2» в нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными

органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н) в целях отражения операций, совершаемых в ходе ведения хозяйственной деятельности, для отражения которых не установлены унифицированные формы первичных учётных документов (формы электронных первичных учётных документов), операций, в результате которых не требуется предоставления плательщиком (физическим, юридическим лицом) первичного учётного документа для совершения факта хозяйственной жизни Учреждением не составлялась бухгалтерская справка (ф. 0504833) на операции, отражающие факты хозяйственной жизни:

- по начислению заработной платы;
- по начисления страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- по начислению страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- по начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование;
- по начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- на удержания НДФЛ с суммы начисленной заработной платы.
- в нарушение Приказа № 52н при передаче материальных запасов между материально-ответственными лицами в МАОУ «СОШ № 2» применена накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205). Следовало использовать накладную на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102), которая применяется для оформления и учёта перемещения внутри учреждения объектов нефинансовых активов из одного структурного подразделения в другое, от одного лица, ответственного за использование имущества по его назначению и (или) за сохранность имущества, в том числе с полной материальной ответственностью (далее – ответственное лицо), другому ответственному лицу;
- в нарушение Приказа № 52н в МАОУ «СОШ № 2» допускалось списание материальных ценностей со счета 010534000 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения» на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), следовало списание таких ценностей производить по акту о списании материальных запасов (ф.0504230);
- в МАОУ «СОШ № 2» в нарушение Приказа № 52н в Журнале операций расчётов с дебиторами по доходам в графе «Наименование показателя» не указывалось наименование дебитора: наименование учреждения (организации) – для юридического лица; фамилия, имя, отчество – для физического лица;
- в нарушение п. 11 Инструкции № 157н регистры бухгалтерского учёта

МАОУ «СОШ № 2» не всегда подписывались лицом, ответственным за его формирование; также учётной политикой не регламентирован порядок ведения инвентарных карточек учёта нефинансовых активов и карточек количественно-суммового учёта материальных ценностей по забалансовым счетам. В нарушение п. 11 Инструкции № 157н указанные регистры бухгалтерского учёта, сформированные на машинном носителе в виде электронного документа (регистра), не содержат электронную подпись;

- в нарушение п. 381 Инструкции № 157н учёт объектов операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных учреждением в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением, на забалансовом счёте 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» в МАОУ «СОШ № 2» не осуществлялся;
- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» при проверке расчётов с поставщиками и подрядчиками в АУК МО ЗГО «РЦКД» установлено, что произведённые расчёты не всегда подтверждены оправдательными документами;
- в АУК МО ЗГО «РЦКД» на счёте 010100000 «Основные средства» числился поручень угловой, для санитарно-гигиенических комнат. Фактически данный объект установлен в сельском клубе и самостоятельной функции, как объект основного средства не выполняет, в связи с чем подлежит списанию в результате его установки; также в МАОУ «СОШ № 2» писсуарные перегородки по данным бухгалтерского учёта оприходованы на счет 410126000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество учреждения». При проверке установлено, что писсуарные перегородки установлены в здании СОШ № 3, филиал СОШ № 2 и подлежат списанию;
- в МАОУ «СОШ № 2» в нарушении Приказа № 52н аналитический учёт расчётов по оплате труда вёлся в журнале операций, имеющим наименование «Журнал учёта расчётов по оплате труда», следовало учёт осуществлять в Журнале операций расчётов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям;
- в МАОУ «СОШ № 2» в нарушение Приказа № 52н при заполнении на оборотной стороне авансовых отчётов данных о фактически израсходованных подотчётным лицом суммах с указанием документов, подтверждающих произведённые расходы, в графе «Дата документа» указывалась не дата документа, подтверждающего фактически произведённые расходы, а дата составления авансового отчёта;
- в МАОУ «СОШ № 2» в нарушение Приказа № 52н не составлялась Расчётная ведомость (ф.0504402), которая применяется для отражения начислений по заработной плате работников в течение месяца и сумм, причитающихся к выплате при окончательном расчёте, стипендий, пособий, в том числе при безналичном перечислении причитающихся выплат, иных выплат, осуществляемых на основе договоров

(контрактов) с физическими лицами, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний). Начисление заработной платы работникам производилось в не предусмотренной Приказом № 52н форме «Анализ заработной платы по сотрудникам»;

- в MAOY «COШ № 2» в нарушение Приказа № 52н в инвентарных карточках учёта основных средств не всегда заполнены краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели. Так, в соответствии с п. 45 Инструкции № 157н пристройки, обеспечивающие функционирование здания, составляют вместе с ним один инвентарный объект. В нарушении п. 27 Инструкции № 157н результат работ по ремонту объекта основных средств, не меняющих его стоимость (устройство пандуса MAOY «COШ №2»), не отражён в инвентарной карточке этого объекта путём внесения записей об изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учёта;
- в MAOY «COШ № 2» в нарушение п. 15 Федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Основные средства», утверждённого приказом Министерства Российской Федерации от 31.12.2016 года № 257н, в первоначальную стоимость объекта основных средств не включены услуги монтажа и ввода в эксплуатацию системы кондиционирования воздуха, а также суммы затрат, связанные с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основных средств, понесённые учреждением на материалы;
- в АУК MO ЗГО «PCКД» в нарушение п. 118 Инструкции № 157н учёт некоторых материальных запасов осуществлялся не на соответствующих счетах бухгалтерского учёта;
- в MAOY «COШ № 2» в нарушении п. 45 Инструкции № 157н, требований Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утверждённого Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 № 359, учёт некоторых объектов основных средств осуществлялся не на соответствующих счетах бухгалтерского учёта;
- в АУК MO ЗГО «PCКД», в MAOY «COШ № 2» в нарушение п. 92 Инструкции № 157н, Федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Основные средства», утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 года № 257н, амортизация начислена неправильно на ряд объектов основных средств;
- в АУК MO ЗГО «PCКД» в нарушение п. п. 21, 302 Инструкции № 157н, п. 187 Инструкции № 183н расходы на приобретение права использования программы для ЭВМ не учтены на счёте 040150000 «Расходы будущих периодов»;
- в АУК MO ЗГО «PCКД» в нарушение п. 202 Инструкции № 157н, п. 98 Инструкции № 183н для формирования в денежном выражении

информации о состоянии расчётов по произведённым предварительным оплатам в рамках государственных (муниципальных) договоров на нужды автономного учреждения, иным соглашениям и операций, изменяющих указанные расчёты, не всегда применялся счёт 020600000 «Расчёты по выданным авансам», в связи с чем по данным бухгалтерского учёта числилась кредиторская задолженность со знаком «минус»;

- в MAOU «СОШ № 2» в нарушение Приказа № 52н не применялся акт приёма-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф.0504103), который следовало использовать для отражения в бухгалтерском (бюджетном) учёте объектов основных средств, переданных для проведения ремонта, реконструкции, модернизации. Данные ремонта, реконструкции, модернизации следовало вносить в Инвентарную карточку учёта объекта нефинансовых активов (ф.0504031).
- в АУК МО ЗГО «РЦКД» в нарушение п. 11 Инструкции № 157н по истечении каждого отчётного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учётные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учёта сброшюрованы без указания на обложке полной информации о наименовании субъекта учёта; наименовании главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учёта; названии и порядковом номере папки (дела); периоде (дате), за который сформирован регистр бухгалтерского учёта (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименовании регистра бухгалтерского учёта (Журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле).

При проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Заводоуковского городского округа установлено, что в бюджетной отчётности Департамента по социальным вопросам администрации Заводоуковского городского округа (ф. 0503121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности») показатели формы бюджетной отчётности по строкам 361, 362 не соответствуют данным по соответствующим счетам бюджетного учёта, отражённым в Главной книге. В нарушение п. 96 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), в строке 361 не отражена сумма по данным счетов увеличений соответствующих счетов аналитического учёта счетов 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010634340), а в строке 362 сумма по данным счетов уменьшений соответствующих счетов аналитического учёта. Выявленное несоответствие данных бухгалтерского учёта с отчётными данными не повлияло на достоверность годового отчёта.

В результате проведённой проверки бюджетной отчётности главных администраторов доходов бюджета городского округа установлено, что текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) составлена не в соответствии с п. 152 Инструкции № 191н Управлением Федеральной налоговой службы России по Тюменской области (код 182), Департаментом лесного комплекса Тюменской области (код 015). А также бюджетная отчётность представлена с нарушением установленного срока Департаментом по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и среды их обитания Тюменской области (код 129).

В нарушение Порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Заводоуковского городского округа, утверждённого постановлением администрации Заводоуковского городского округа от 20.12.2019 № 1926, пояснительная записка, входящая в Отчёт о реализации муниципальной программы не всегда содержит выводы по итогам реализации в отчётном периоде муниципальных программ, например:

- «Пожарная безопасность в Заводоуковском городском округе»;
- «Развитие территориального общественного самоуправления в Заводоуковском городском округе»
- «Основные направления развития молодёжной политики в Заводоуковском городском округе».

При проверке организации внутреннего контроля в учреждениях установлено, что в нарушение ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» в АУК МО ЗГО «РЦКД» не соблюдались требования, предъявляемые к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта. Внутренний финансовый контроль осуществлялся не на должном уровне.

При проверке целевого и результативного использования средств бюджета городского округа, выделенных на реализацию муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Заводоуковском городском округе» (далее – Программа) установлено, что Порядок предоставления субсидий из бюджета Заводоуковского городского округа социально ориентированным некоммерческим организациям утверждён постановлением администрации Заводоуковского городского округа от 15.04.2020 года № 452 (далее – Порядок № 52). В соответствии с условиями Порядка № 452 субсидии предоставляются по итогам конкурса социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СОНКО) на право получения в текущем финансовом году субсидий из бюджета Заводоуковского городского округа (далее – конкурс).

В нарушение пункта 15 Порядка № 452 объявления о проведении конкурсов программ (проектов) СОНКО на право получения субсидий из бюджета городского округа в 2020 году размещены уполномоченным органом на официальном сайте муниципального образования

Заводоуковский городской округ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с нарушением сроков.

Для участия в конкурсе среди СОНКО на право получения субсидии из бюджета городского округа по приоритетному направлению «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» АНО «СОЛКГД им. Ю.А. Гагарина» представлена в уполномоченный орган заявка, содержащая в себе все документы, предусмотренные пунктом 19 Порядка № 452.

В нарушение подпункта «д» пункта 19 Порядка № 452 копия форм отчетности, предоставленная в составе заявки на участие в конкурсе, не соответствует формам, установленным данным подпунктом пункта 19 Порядка № 452, а также приказом Министерства юстиции РФ от 16.08.2018 № 170 «Об утверждении форм отчетности некоммерческих организаций».

В нарушение подпункта «г» пункта 20 Порядка № 452 смета предполагаемых поступлений и планируемых расходов программы (проекта), являющейся одним из документов, прилагаемых к заявке, не содержит обоснование предполагаемых расходов (по каждой статье расходов).

В нарушение подпункта «е» пункта 20 Порядка № 452 в разделе программы (проекта) «Ожидаемые результаты реализации программы (проекта)» отсутствуют значения результатов реализации проекта и ссылка на документ (первоисточник), подтверждающий достижение результатов.

В нарушение пункта 41. Порядка № 452 и договора о предоставлении субсидии АНО «СОЛКГД им. Ю.А. Гагарина» допущено нарушение одного из условий получения субсидии, а именно, в договорах, заключённых в целях исполнения обязательств по договору о предоставлении субсидии, отсутствует условие о согласии лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам, заключённым в целях исполнения обязательств по договору о предоставлении субсидий, на осуществление уполномоченным органом, органами муниципального финансового контроля проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии.

При проверке достижения показателей муниципальной программы и соответствия данных отчёта о реализации муниципальной программы их фактическим значениям, полученным при проверке, установлены отклонения: фактически выполнено только одно мероприятие «Предоставление субсидии на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий». В отчёте же плановое и фактическое значения показателя «Количество социально значимых мероприятий, проводимых в рамках финансирования муниципальной программы», отражено 3 ед. Также, значение показателя эффективности реализации муниципальной программы – доля средств бюджета Заводоуковского городского округа, выделяемых социально ориентированным некоммерческим организациям, в общем объёме средств, выделяемых на предоставление услуг в социальной сфере – полученного в результате проведённой проверки, не соответствует значению, отраженному в отчёте.

В связи с неверным указанием разработчиком Программы в отчёте фактических значений показателей эффективности реализации муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Заводоуковском городском округе» по результатам проверки следует признать не высокой, а эффективной.

Недостаточный контроль со стороны разработчика за формированием отчёта о достижении показателей муниципальной программы, за достоверностью фактических значений показателей, включённых в отчёт, влечёт риски не достижения конечных результатов реализации Программы.

При проведении проверки целевого расходования средств резервного фонда администрации Заводоуковского городского округа выявлено, что с целью защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера МУ «ЕРЦ» за счёт средств резервного фонда заключены муниципальные контракты, при исполнении которых установлен ряд нарушений:

- срок оплаты, определённый условиями муниципального контракта, заключённого МУ «ЕРЦ» с ИП Скачков В.В. на оказание услуг по проведению ежедневной профилактической дезинфекции мест общего пользования в многоквартирных домах, расположенных в границах муниципального образования Заводоуковский городской округ, нарушен;
- в нарушение условий муниципального контракта, заключённого МУ «ЕРЦ» с ИП Дмитриева Т.В. на поставку ленты сигнальной заказчиком при приёмке товара не проведена его проверка на соответствие сведениям, указанным в сопроводительных документах. В период проверки Ревизионной комиссией городского округа установлено несоответствие фактически поставленного товара сопроводительным документам;
- согласно условиям муниципального контракта, заключённого МУ «ЕРЦ» с Федеральным бюджетным учреждением здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Тюменской области» от 22.06.2020 года, оказание услуг осуществляется с 19.06.2020 года, а также, согласно условиям контракт применяется к отношениям, возникшим с 19.06.2020 года, что противоречит требованиям Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

Реализация заказчиком возможности заключения таких договоров (со сроком исполнения до даты заключения договора) может привести к злоупотреблениям со стороны заказчика при осуществлении закупок, что, в свою очередь, может негативно сказаться на эффективности расходования бюджетных средств.

Кроме того, возможность осуществления данных закупок противоречит основным принципам контрактной системы в сфере закупок, установленным в ст. 6 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд», а именно принципам обеспечения конкуренции, ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд и эффективности осуществления закупок;

- согласно условиям муниципального контракта от 18.12.2020 года № 318, заключённого МУ «ЕРЦ» с Федеральным бюджетным учреждением здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Тюменской области» на оказание услуг по обработке мест общего пользования в многоквартирных домах, расположенных на территории городского округа, по письменной заявке заказчика и на основании решения комиссии СПЭК, оказание услуг осуществляется с 18.12.2020 года до 31.12.2020 года, контракт вступает в силу с даты подписания и действует по 31.12.2020, а в части исполнения принятых по контракту обязательств по оплате, до полного их исполнения сторонами. На основании письменных заявок, предоставленных МУ «ЕРЦ» в период проверки установлено, что по данному контракту произведена дезинфекция объектов, заявка на которые подана 04.01.2021 года;
- в соответствии с условиями муниципальных контрактов, заключённых на оказание услуг по обработке мест общего пользования в многоквартирных домах, расположенных на территории Заводоуковского городского округа, заказчик обязан осуществлять контроль за исполнением исполнителем условий контрактов в следующем порядке: заключает контракт для обеспечения технического контроля деятельности исполнителя услуг, а также обеспечивает в присутствии представителя исполнителя проведение ежедневной выборочной проверки (не более 1% домов) с привлечением представителей Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Тюменской области и (или) представителей Федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Тюменской области», по итогам ежедневного завершения оказания услуг в соответствии с заявками. Также условиями таких муниципальных контрактов определено, что объем фактически оказанных исполнителем услуг определяется с учётом результатов контроля, предусмотренных муниципальными контрактами. В нарушение вышеуказанного контроль со стороны заказчика за исполнением исполнителем условий контрактов осуществлён посредством визуального осмотра.

Ревизионная комиссия городского округа обращает внимание Учредителей, руководителей структурных подразделений администрации городского округа, директоров автономных учреждений на нарушения, выявленные в результате контрольных мероприятий, и предлагает:

- Принять к сведению и не допускать в дальнейшем нарушения, отражённые в данной информации.
- Учредителям подведомственных им учреждений усилить контроль над полнотой исполнения муниципального задания. Не допускать

- неисполнения муниципального задания и расхождений фактических данных с данными, отражёнными в отчётах.
- При планировании расходов учреждения руководствоваться Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утверждённым Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н.
 - Начисление заработной платы работникам производить в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, локальными нормативными актами учреждений.
 - Учреждениям закупочную деятельность осуществлять в строгом соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральным законом Российской Федерации от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».
 - Возмещение расходов, связанных со служебными командировками, производить в соответствии с действующим законодательством РФ, муниципальными правовыми актами, локальными нормативными актами учреждений.
 - При составлении бюджетной отчётности не допускать расхождения в показателях форм бюджетной отчётности с данными Главной книги, пояснительную записку составлять в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.
 - Предоставление субсидии из бюджета городского округа социально ориентированным некоммерческим организациям производить в соответствии с Порядком предоставления субсидий из бюджета Заводоуковского городского округа социально ориентированным некоммерческим организациям, утверждённым постановлением администрации Заводоуковского городского округа от 15.04.2020 года № 452.
 - Бухгалтерский учёт вести в строгом соответствии с действующим законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учёту.
 - Обеспечить организацию проведения качественного внутреннего финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в учреждениях.

Председатель Ревизионной комиссии



С.В. Егорова

Исполнитель:
Наталья Витальевна Исакова
6-02-60