

Водовой Т.Б.

Выдана МБУ «УГХ»
обеспечивающее для
исполнения предписания
13.05.2020

УТВЕРЖДАЮ:

начальник управления финансов
и казначейства администрации
Добрянского городского округа

Г.А. Онучина

2020 года



Отчет

о результатах проведения проверки

N п/п	Наименование показателей	I квартал 2020 года
		МБУ «Управление городского хозяйства»
1	2	3
1	Виды контрольного мероприятия:	
	плановая	+
	внеплановая	
	камеральная	+
	выездная	
2	Предмет контрольного мероприятия, проверяемый период	целевое и эффективное использование субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели; соблюдение законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
3	Объем средств, охваченных контролем, тыс. руб.	35 022, 4
	- всего, в том числе:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	35 022, 4
4	Итоги контрольного мероприятия:	
	а) нецелевое использование средств, тыс. руб.	-
	- всего, в том числе:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-

	средств бюджета муниципального образования	-
	б) ущерб, тыс. руб. - всего, в том числе:	11,99
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	11,99
	в) неэффективное использование средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	31,62
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	31,62
	г) переплата, невозвращение средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-
	д) иные нарушения, тыс. руб.	-
5	Организации (службы), участвующие при проведении контрольного мероприятия	-
6	Принятые меры:	
6.1	а) привлечено к ответственности, чел. - всего, в том числе:	-
	дисциплинарной	-
	материальной	-
6.2	б) передано материалов в правоохранительные органы	-
6.3	в) возмещено средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	<i>использованных не по целевому назначению, тыс.руб.</i> - всего, из них:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-
	<i>ущерба, тыс. руб.</i> - всего, из него:	

средств Федерального бюджета	-
средств краевого бюджета	-
средств бюджета муниципального образования	-
<i>возврат переплаты, неиспользованных остатков средств, тыс.руб.</i>	-
- всего, из них:	
средств Федерального бюджета	-
средств краевого бюджета	-
средств бюджета муниципального образования	-
Примечание	

- I. Проверка осуществлена начальником контрольно – ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа Бобровой Татьяной Борисовной, консультантом контрольно – ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа Дроздовой Наталией Алексеевной.
- II. В период проведения контрольного мероприятия проверены все вопросы, указанные в программе проверки.
- III. В ходе проведения проверки целевого и эффективного использования средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели установлены следующие факты:
 1. целевое назначение использования средств субсидии предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели в размере 34 559 216,95 руб.;
 2. эффективность использования средств субсидий определить не представляется возможным, так как соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели не определены показатели эффективности и результативности использования средств субсидий, предоставленных для реализации мероприятий муниципальной программы
- IV. По результатам проведения проверки были установлены следующие нарушения и замечания:
 1. неправомерное использование средств субсидий, выделенных Учреждению на выполнение муниципального задания в сумме 11 991,86 руб., направленных на оплату авансовых расходов;

2. неэффективное использование средств субсидий, выделенных Учреждению на выполнение муниципального задания:
 - в сумме 31 311,00 руб., направленных на предоставление простой неисключительной лицензии на использование базы данных электронная система «Госфинансы» со сроком действия 6 месяцев;
 - в сумме 310 руб., направленных на оплату автотранспортных услуг (такси);
3. статьи 349.3 Трудового кодекса РФ, Учреждением выплачена денежная компенсация в связи с расторжением трудового договора по соглашению сторон на основании пункта 1 части 1 статьи 77 Трудового кодекса РФ в размере трех средних заработных плат сотрудникам;
4. положения об оплате труда Учреждения:
 - пункта 1.5., произведено необоснованное увеличение должностного оклада сотрудников и директора Учреждения;
 - пункта 2.3., выплачены премии в связи с празднованием дня защитника отечества и международного женского дня работникам Учреждения, не предусмотренные Положением об оплате труда Учреждения;
5. Порядка определения объема и предоставления субсидий, условий соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии:
 - пункта 3.1 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий, соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели не определяют необходимые условия;
 - пункта 2.3.3 соглашения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания отчеты о финансово-хозяйственной деятельности Учреждением не представлены;
 - условий соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели от 22.01.2019 № 1 на погашение кредиторской задолженности по исполнительным листам:
 - * пункта 2.1.3, средства субсидии перечислены с нарушением графика перечисления субсидий;
 - * пунктов 2.3.3, Учреждение не представляло отчеты об использовании субсидии Учредителю по форме согласно приложению 2 к соглашению в срок не позднее 5-го числа каждого месяца;
 - соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 01.01.2019 № 1 на выполнение комплекса работ

по содержанию, ремонту автомобильных дорог и объектов внешнего благоустройства в границах поселения:

- * в пункте 2.1.1 неверно указан год предоставления субсидии: «в 2018 году». Согласно пункту 5 соглашения, срок его действия составляет с 01.01.2019 по 31.12.2019;
- * отсутствуют заявки на предоставление субсидии на иные цели по форме, предусмотренной приложением к соглашению;

б. требований, установленных разделом 5.1. части 2 муниципального задания, утвержденного распоряжением администрации Добрянского городского поселения от 30.01.2019 № 26-р, отчет о выполнении муниципального задания составлен Учреждением не по установленной форме и с нарушением срока;

V. В результате проведения проверки соблюдения законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) установлены следующие нарушения:

1. нарушения Федерального закона № 44-ФЗ и нормативно-правовых актов в сфере закупок товаров, работ и услуг:

- Федерального закона № 44-ФЗ:
 - пункта 3 части 1 статьи 3, Учреждение необоснованно включало в договор условие о распространении его действия на правоотношения, возникшие ранее даты его заключения;
 - статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона 44-ФЗ, условиями договора не определена цена на весь срок его исполнения, неправомерно содержались положения о продлении срока действия договора; условиями дополнительного соглашения предусмотрено добавление дополнительного объема работ, не предусмотренных договором;
 - пункта 4 статьи 93, выявлен факт превышения установленного законодательством ограничения цены по договору;
 - пункта 2 части 1 статьи 94, выявлен факт представления поставщиком Заказчику поставленного товара не соответствующего условиям контракта, в части несоответствия цены;
 - статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 2 Правил определения требований к закупаемым органами, устанавливающими требования,

подведомственным им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденных постановлением администрации Добрянского муниципального района от 14.12.2015 № 1158 (с учетом изменений от 06.06.2017), требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ и услуг и нормативные затраты на обеспечение функций муниципального бюджетного учреждения «Управление городского хозяйства» на проверяемый период не были установлены;

- нормативно-правовых актов в сфере закупок товаров, работ и услуг:

План закупок составлен с нарушением Порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555, а именно в форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок:

- отсутствует наименование муниципальной программы (в том числе целевой программы, ведомственной целевой программы, иного документа стратегического и программно-целевого планирования), наименование функции, полномочия Учреждения;
 - не указаны реквизиты нормативных правовых актов в сфере нормирования закупок, устанавливающих требования к объектам закупки;
- прочие нарушения и замечания:
 - * установлен факт не полного исполнения обязательств по договорам при этом, соглашения о расторжении договоров по соглашению сторон, предусмотренного частью 8 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ и условиями муниципальных контрактов не представлены;
 - * документы, подтверждающие исполнение обязательств по муниципальным контрактам не содержат конкретных характеристик оказанных услуг, поставленных товаров в связи с чем, не представляется

возможным оценить результат закупки на предмет его соответствия условиям контракта;

- * неоднократное указание неверных реквизитов договора в назначении платежа при формировании документов на оплату обязательств договоров, заключенных на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг);

2. требований нормативно-правовых актов в сфере бюджетного и бухгалтерского учета:

- * пункта 7 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, при оформлении путевых листов за январь 2019 ответственным должностным лицом Учреждения было допущено некорректное исправление сведений;
- * пункта 6 Приказа Министерства транспорта РФ № 152 от 18.09.2008 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в путевых листах не заполнены необходимые реквизиты;
- * требований учетной политики Учреждения (пункт 1.2. таблицы 2 приложения 6), выявлены случаи преждевременного отражения в документах учета оказанных услуг, а именно: записи в регистры бухгалтерского учета осуществлены ранее факта совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа;
- * прочие нарушения и замечания: провести проверку своевременности, полноты и достоверности отражения операций в бухгалтерском учете в полном объеме не представляется возможным по причине того, что Учреждением не представлены журналы операций № 4 на период с июня по декабрь 2019 года, а в представленных Учреждением журналах операций № 4 за период с января по май 2019 года заполнены лишь обороты по кредиту, дебету, остатки по поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не отражены, в связи с чем невозможно оценить правильность отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками;

Начальник контрольно-ревизионного отдела
управления финансов и казначейства
администрации Добрянского
городского округа

« 13 » мая 2020 г.



Т.Б. Боброва