

Зубаревой Т. В.
 вложить для МКУ «ЕЦУ»
 обязательное для
 исполнения предписание
 10.11.2020 Онуца

УТВЕРЖДАЮ:
 начальник управления финансов
 и казначейства администрации
 Добрянского городского округа
 Г.А. Онучина
 « 10 » ноября 2020 года



Отчет
 о результатах проведения проверки

| N п/п | Наименование показателей | III квартал 2020 года |
|----------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | МКУ «Единый центр учета и отчетности» |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Виды контрольного мероприятия: | |
| | плановая | + |
| | внеплановая | |
| | камеральная | + |
| 2 | Предмет контрольного мероприятия, проверяемый период | целое и эффективное использование средств, направленных на реализацию основного мероприятия «Организация и осуществление мероприятий по централизации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности»; 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» в 2019 году. |
| | | |
| 3 | Объем средств, охваченных контролем, тыс. руб. | 12 656,53 |
| | - всего, в том числе: | |
| | средств Федерального бюджета | - |
| | средств краевого бюджета | - |
| | средств бюджета муниципального образования | 12 656,53 |
| 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: | 16,37 |
| | средств Федерального бюджета | - |
| | средств краевого бюджета | - |
| | средств бюджета муниципального образования | 16,37 |
| | в) неэффективное использование средств, тыс. руб. - всего, в том числе: | - |
| | средств Федерального бюджета | - |
| | средств краевого бюджета | - |
| | средств бюджета муниципального образования | - |
| | 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 | - |

| | |
|----------------------------------------------------------------|---|
| ущерба, тыс. руб. | - |
| - всего, из него: | |
| средств Федерального бюджета | - |
| средств краевого бюджета | - |
| средств бюджета муниципального образования | - |
| возврат переплаты, неиспользованных остатков средств, тыс.руб. | - |
| - 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, главным специалистом контрольно – ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа Унжениной Оксаной Александровной.
- II. В период проведения контрольного мероприятия проверены все вопросы, указанные в программе проверки.
- III. В ходе проведения проверки целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию основного мероприятия «Организация и осуществление мероприятий по централизации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности»; 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» в 2019 году, установлены следующие факты:
1. объем средств бюджета Добрянского муниципального района, охваченных проверкой составил **12 656 526,09 руб.**, в том числе:
 - средства на оплату труда, обязательные страховые взносы и иные выплаты - 11 184 353,11 руб.;
 - средства, предусмотренные на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд - 1 472 172,98 руб.;
 2. главным распорядителем средств бюджета в проверяемом периоде являлось муниципальное образование «Добрянский муниципальный район», в лице муниципального казенного учреждения «Администрация Добрянского муниципального района Пермского края»;

3. кассовый расход лимитов бюджетных обязательств, выделенных МКУ «ЕЦУО» на реализацию основного мероприятия «Организация и осуществление мероприятий по централизации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности» составил 12 634 093,40 руб. или 99,82 %, в том числе:

- 11 169 356,08 руб. – на оплату труда и обязательных страховых взносов, и иные выплаты,
- 1 464 737,32 руб. – на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд;

4. неиспользованный остаток лимитов бюджетных обязательств на конец 2019 года составляет 22 432,69 руб.;

5. дебиторская задолженность на конец проверяемого периода составляет 83 461,01 руб.;

6. кредиторская задолженность на конец проверяемого периода составляет 297 213,74 руб.

IV. В ходе проведения проверки целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию основного мероприятия «Организация и осуществление мероприятий по централизации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности» в 2019 году установлено следующее:

1. целевое использование средств, направленных на реализацию основного мероприятия «Организация и осуществление мероприятий по централизации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности» выделенных МКУ «Единый центр учета и отчетности»;
2. соответствие произведенных расходов целям и условиям муниципальной программы Добрянского района «Функционирование системы муниципального управления»;
3. определить эффективность использования средств, выделенных Учреждению на реализацию основного мероприятия «Организация и осуществление мероприятий по централизации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности», не представляется возможным, так как показатели эффективности и результативности использования средств нормативными документами Учреждения не определены;
4. неправомерное использование средств, выделенных Учреждению на реализацию основного мероприятия «Организация и осуществление мероприятий по централизации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности»:
 - в сумме 7 981,00 руб., направленных на выплату материальной помощи работнику, проходящему испытание в целях проверки соответствия поручаемой работе;
 - в сумме 8 386,56 руб., направленных на выплату премии сотруднику по итогам 1-го квартала 2019 года без распорядительного документа, подтверждающего правомерность выплаты;

5. лимиты бюджетных обязательств доведены до Учреждения своевременно и в полном объеме;
6. утвержденные показатели бюджетных смет на 2019 год соответствуют доведенным до муниципального казенного учреждения «Единый центр учета и отчетности» лимитам бюджетных обязательств на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенных учреждений;
7. утверждение, составление и ведение бюджетной сметы Учреждения на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов соответствуют требованиям Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в казенных учреждениях, утвержденным распоряжением администрации Добрянского муниципального района от 30.05.2013 № 438-р (с учетом изменений от 08.05.2019 № 97-р) и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Добрянского муниципального района, утвержденный приказом управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района Пермского края от 31.05.2016 № СЭД-01-14-9;
8. в нарушение требований пункта 6 Общих требований, установленных Министерством финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», бюджетная смета МКУ «ЕЦУО» составлена на очередной финансовый 2019 год, без учета показателей планового периода, установленных в решении о бюджете;
9. наибольший удельный вес в структуре расходов финансового обеспечения на реализацию основного мероприятия «Организация и осуществление мероприятий по централизации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности» составляют расходы на оплату труда и начисления на оплату труда;
10. нарушения Трудового Кодекса РФ:
 - статьи 136, Учреждением не установлены конкретные сроки выплаты заработной платы;
 - статьи 140, Учреждением произведены выплаты квартальной премии с нарушением установленного срока (после полного расчета оплаты труда с сотрудником);
11. в нарушение пункта 15 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», Учреждением некорректно производился расчет средней заработной платы;
12. в нарушение положений приказа Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными

внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:

- * в карточке-справке (ф. 0504417) по начислению заработной платы работников, Учреждением указываются не все предусмотренные унифицированной формой сведения;
- * в записке – расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении (ф. 0504425) отражаются не все предусмотренные унифицированной формой реквизиты, а также содержатся некорректные реквизиты приказов в основании;

13. Прочие нарушения и замечания:

- при формировании и утверждении документов, сформированных при приеме на работу сотрудников МКУ «ЕЦУО», условия срочного трудового договора и условия приказа о приеме работника на работу содержат противоречивые сведения;
- в проверяемом периоде изменения условий труда оформлялись дополнительными соглашениями к трудовому договору на основании личных заявлений сотрудников, однако ни одно дополнительное соглашение к трудовым договорам не представлено;
- при начислении и выплате заработной платы Учреждением не ведётся отдельный учет заработной платы сотрудников Учреждения по источникам финансирования в расчетной ведомости, а также в сводной ведомости начислений и удержаний в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

V. В ходе 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» в 2019 году, установлены следующие нарушения:

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

а) Федерального закона № 44-ФЗ:

- в нарушение статьи 34, части 1 статьи 95 при исполнении договора, нарушены существенные условия, а именно, заключены договоры, в которых не определен срок действия договора, неправомерно содержались положения о его продлении,
- пункта 2 статьи 94, выявлены факты представления исполнителем (поставщиком, подрядчиком) Заказчику товаров, работ, услуг, не соответствующих условиям контракта, в части не соответствия цены, количества оказанных услуг, выполненных работ, поставленного товара,
- прочие нарушения и замечания:
 - установлены факты не полного исполнения обязательств по контрактам (договорам), при этом, соглашения о

расторжении договоров по соглашению сторон, не представлены,

- заключение контрактов при отсутствии спецификации, технического задания и других документов, содержащие описание и характеристики закупаемых товаров, работ, услуг, либо представленные документы не содержали четкого описания предмета закупки и его характеристик, в результате чего, невозможно конкретно определить предмет и (или) объем закупки, характеристики закупаемых товаров, работ, услуг,
- муниципальные контракты подписаны лицом, не имеющим в установленный период права подписи,
- Учреждением в проверяемом периоде оплата по муниципальным контрактам произведена ранее получения финансовых документов;

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

- Порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555, форма обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2019 год:

- графа 4 не содержит наименования муниципальной программы;
- графа 5 не содержит наименования мероприятия муниципальной программы;
- графа 6 не содержит обоснования годового объема закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;
- в графе 7 Учреждением не указаны реквизиты нормативных правовых актов в сфере нормирования закупок, устанавливающих требования к объектам закупки, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

2. части 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, части 4 Правил размещения в ЕИС в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 октября 2015 № 1168, План закупок размещен в ЕИС с нарушением установленного срока;

3. части 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, части 6 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 28.08.2019), пункта 5 Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций Администрации, отраслевых (функциональных) органов администрации Добрянского муниципального района и подведомственных им муниципальных казенных учреждений, утвержденных постановлением администрации Добрянского муниципального района от 05.07.2016 № 416 (с учетом изменений от 16.06.2017) требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ и услуг и нормативные затраты на обеспечение функций муниципального казенного учреждения «Единый центр учета и отчетности» на проверяемый период не были установлены и не размещены в единой информационной системе, вследствие чего, проверить их соблюдение не представляется возможным.

4. требований нормативных правовых актов в сфере бюджетного и бухгалтерского учета:

- нарушения требований пункта 11 Инструкции № 157н и методологии учета:

° выявлены случаи несвоевременного отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги,

° нарушение порядка ведения журнала операций № 4-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а именно в регистрах бухгалтерского учета:

* отсутствуют необходимые реквизиты первичных документов (не заполнено поле «основание»),

* нарушена хронологическая последовательность группирования первичных документов;

* в журналах операций № 4-1 расчетов с поставщиками и подрядчиками указываются неверные реквизиты первичных учетных документов (дата, номер).

- выявлены случаи недостоверного отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг.

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

« 10 » ноября 2020 г.

Т.Б. Боброва