

УТВЕРЖДАЮ:

И.о. начальника управления финансов
и казначейства администрации
Добрянского городского округа

Н.Н. Иванова

2021 года



Основания для
выдачи предписания /
представления
отсутствуют
19.01.2021 *Иванова*

Отчет

о результатах проведения проверки

N п/п	Наименование показателей	4 квартал 2020 года
		Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Добрянский историко-краеведческий музей»
1	2	3
1	Виды контрольного мероприятия:	
	плановая	+
	внеплановая	
	камеральная	+
2	Предмет контрольного мероприятия, проверяемый период	Целевое и эффективное использование субсидий на выполнение муниципального задания; 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» проверяемый период: 01.01.2019 - 31.12.2019
	Объем средств, охваченных контролем, тыс. руб.	7 282,74
3	- всего, в том числе:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	7 282,74
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:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-
	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	-
	<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, 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.** По результатам проверки на предмет целевого и эффективного использования субсидий на выполнение муниципального задания; 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 установлено следующее:
1. объем средств бюджета, охваченных проверкой составил 7 282 742,96 руб., в том числе:
 - средства на оплату труда, обязательные страховые взносы и иные выплаты – 4 444 038,73 руб.;
 - средства, предусмотренные на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 2 838 704,23 руб.;
 2. расход средств субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания составил 5 751 898,45 руб. или 100 % от плановых назначений:
 - 4 625 827,04 руб. – на оплату труда и обязательных страховых взносов, и иные выплаты,
 - 1 126 071,41 руб. – на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд

3. дебиторская задолженность по результатам использования субсидий на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2020 составляет 163 041,57 руб.;
4. кредиторская задолженность по результатам использования субсидий на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2020 составляет 4 671,03 руб.;
5. в ходе проведения проверки целевого и эффективного использования субсидий на выполнение муниципального задания в 2019 году, установлено следующее:
 - 5.1. целевое использование средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, выделенных МБУК «Добрянский историко-краеведческий музей» в 2019 году;
 - 5.2. представленные отчеты об использовании субсидий на выполнение муниципального задания демонстрируют показатели, соответствующие фактическим расходам;
 - 5.3. определить эффективность использования средств субсидий на выполнение муниципального задания не представляется возможным, так как соглашениями о предоставлении субсидии муниципальному бюджетного (автономному) учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) не определены показатели эффективности и результативности использования средств субсидии;
 - 5.4. в нарушение пункта 2.1.4. соглашений о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания, средства субсидии перечислены с нарушением графика перечисления;
 - 5.5. в нарушение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, находящихся в ведении Управления по культуре, спорту, молодежной и семейной политике администрации Добрянского муниципального района Пермского края, утвержденного приказом от 29.12.2016 № 136:
 - пункта 18, при внесении изменений в план ФХД не заполнялась форма «Сведения о вносимых изменениях»,
 - пункта 21, план ФХД размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru с нарушением установленного срока;
 - 5.6. наибольший удельный вес в структуре расходов финансового обеспечения на выполнение муниципального задания составляют расходы на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда и иные выплаты;
 - 5.7. при проверке правильности учета, обоснованности начисления заработной платы и расходования средств по оплате труда работников МБУК «Добрянский историко-краеведческий музей» установлены следующие нарушения и замечания:
 - 5.7.1. в проверяемом периоде Учреждением произведено изменение окладов основных сотрудников ранее внесения изменений в штатное расписание;

5.7.2. в нарушение положений Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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, указываются не все предусмотренные унифицированной формой сведения о работнике, а именно: об образовании, о квалификационной категории работников, о стаже работы. Данные нарушения установлены при проверке всех карточек-справок Учреждения за 2019 год;

5.7.3. сведения, указанные в карточках-справках, не соответствуют показателям расчетной ведомости, в карточке-справке за январь 2019 года не выполняется соотношение: «сумма итого начислено — сумма итого удержано = к выдаче»;

5.7.4. при начислении и выплате заработной платы не ведётся отдельный учет заработной платы сотрудников по кодам КВФО в расчетной ведомости, в связи с чем, проверить правильность ведения и отражения в бухгалтерском учете данных отдельного учета по КВФО не представляется возможным;

5.7.5. в нарушение пункта 1 статьи 217 Налогового Кодекса РФ, согласно которому выплата компенсации полагающихся сотруднику при сокращении штата не облагается НДФЛ, в проверяемом периоде Учреждением сотрудникам при сокращении выплачено выходное пособие с удержанием НДФЛ;

5.7.6. статьи 140 Трудового Кодекса РФ, согласно которой расчет при увольнении работника производится в последний день работы, совпадающий с днем увольнения, а при несовпадении — не позднее чем на следующий день после истребования работником расчета, Учреждение в проверяемом периоде при увольнении сотрудников производило выплаты компенсации за неиспользованный отпуск с нарушением установленного срока;

5.8. 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:

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

- частей 5, 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), требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ и услуг на проверяемый период не были установлены и размещены в единой информационной системе, вследствие чего, проверить их соблюдение не представляется возможным;

- пункта 2 статьи 94 выявлены факты представления исполнителем (поставщиком, подрядчиком) Заказчику товаров, работ, услуг, не соответствующих условиям договора, в части не соответствия цены, количества оказанных услуг, выполненных работ, поставленного товара, а также наименования оказываемых услуг, выполненных работ, поставленных товаров (предмету договора) и (или) их отсутствие,
- статьи 34, части 1 статьи 95 при исполнении договора, нарушены существенные условия, а именно, заключены договоры, в которых не определена его цена, неправомерно содержались положения о его продлении и изменении,
- статей 34, 94 при исполнении договора нарушены условия в части его цены, так, при исполнении договора, размер фактических платежей превысил цену договора,
- части 13 статьи 34, договоры, заключенные с физическими лицами не содержат обязательного условия об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер обязательных налоговых платежей, связанных с оплатой договора, нарушены условия договоров с физическими лицами по выплатам вознаграждения и НДФЛ;
- прочие нарушения и замечания:
 - установлен факт не полного исполнения обязательств по договору, при этом, соглашения о расторжении договоров по соглашению сторон, не представлены,
 - заключение договоров 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,
 - указание неверных реквизитов договора в назначении платежа при формировании документов на оплату обязательств по договорам, заключенным на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг),
 - выявлены случаи необоснованного включения в договор условия о распространении его действия на правоотношения, возникшие ранее даты его заключения, противоречащие положениям Федерального закона № 44-ФЗ,

- к оплате принимались документы, подтверждающие выполнение работ (оказание услуг) по договору, не подписанные ответственными должностными лицами,
 - соглашения о расторжении договоров подписаны лицом, не имеющим в установленный период права подписи;
- 5.8.2. 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, а именно записи в регистры бухгалтерского учета:
 - осуществлены ранее факта совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа;
 - осуществлены не по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, а по истечению более 2 дней;
 - нарушение порядка ведения журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а именно в регистрах бухгалтерского учета указываются неверные реквизиты первичных учетных документов (дата, номер);
- выявлены случаи недостоверного отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг;
- принимались к учету первичные документы (счет-фактура, счет, акт выполненных работ, оказанных услуг) с указанием неверных реквизитов.

Главный специалист контрольно-
ревизионного отдела управления
финансов и казначейства
администрации Добрянского
городского округа
«19» марта 2021 г.



О.А.Унженина