

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отношении МБУ «Информационно-методический центр» г. Горнозаводска

Основание проведения проверки: постановления администрации города Горнозаводска от 19 апреля 2019г. № 597 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений Горнозаводского городского округа» (в редакции постановления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 26.02.2020г. № 196), от 19 апреля 2019г. № 598 «Об утверждении Порядок осуществления финансовым управлением администрации города Горнозаводска полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» (в редакции постановления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 26.02.2020 г. № 197), от 19 апреля 2019г. № 599 «Об утверждении административного регламента исполнения финансовым управлением администрации города Горнозаводска муниципальной функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля» (в редакции постановления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 26.02.2020г. № 198), от 31 июля 2019 г. № 1114 «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения Горнозаводского городского округа и об использовании закрепленного за ним имущества» (в редакции постановления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 26.02.2020г. № 199), приказы финансового управления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 11 марта 2020г. № 30 «Об утверждении стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля», от 13 ноября 2019г. № 75 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий финансового управления администрации города Горнозаводска на 2020 год» (в редакции приказа от 28.01.2020г. № 12).

Тема проверки:

1. Соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной отчетности, при использовании средств бюджета Горнозаводского городского округа, выделенных в виде субсидий на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

2. Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в части обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.

3. Соблюдение заказчиком требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: 2019 год.

Результаты контрольного мероприятия:

№ п/п	НПА, требования которых были нарушены	Краткое содержание нарушения	Кол-во выявленных нарушений	Сумма выявленных нарушений, руб.	Ответственность
1	2	3	4	5	6
2.2. Наличие и соответствие учетной политики требованиям нормативных правовых актов:					
1	пункты 332-394 Инструкции № 157н, пункта 4 раздела 2 «Положения по бух. учету и Учетная политика организаций» утвержденная приказом	в рабочем плане счетов (приложение № 4 к Учетной политике) не прописаны счета для учета материальных ценностей, бланков строгой отчетности, имущества, иных активов и обязательств на забалансовых счетах	1	-	

	№ 106н				
2	приложение № 1 Приказа № 157н пунктов 4 и 6 раздела 2 «Положения по бух. учету и Учетная политика организаций» утвержденная приказом № 106н	в рабочем плане счетов (приложение № 4 к Учетной политике) отсутствуют фактические применяющиеся в учете счета и присутствуют счета, которые не применяются в бухгалтерском учете	1	-	
3	раздел 2 Приказа № 106н	отсутствие приложений к Учетной политике	3	-	
2.3. Проверка формирования муниципального задания:					
4	пункт 2.3 Порядка № 1241	в части 2 разделах 1 и 2 утвержденные уникальные номера в муниципальном задании, не включены в региональный перечень (классификатор) государственных (муниципальных) услуг и работ Пермского края	2	-	
5	пункт 2.2 Порядка № 1241	в муниципальном задании не указаны категории потребителей соответствующих работ	1		
2.6. Проверка формирования и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения:					
6	пункт 2.1 Порядка ПФХД № 01-03/6	основной и уточненные планы ФХД сформированы не по форме	5	-	
7	пункта 7.5 Соглашения от 14 января 2019г. № 44	не заключено дополнительное соглашение, в связи с уменьшением размера субсидии и не внесены изменения в График перечисления субсидий	1	-	
2.8. Анализ обеспечения учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности:					
8	пункт 6 раздела 2 Приказа Минфина РФ № 86н	планы ФХД размещены на сайте ГМУ www.bus.gov.ru не в полном объеме	2	-	
9	пункт 15 раздела 2 Приказа Минфина РФ № 86н	планы ФХД размещены на сайте ГМУ www.bus.gov.ru с нарушениями сроков	3	-	
2.9. Анализ организации деятельности:					
10	постановление администрации города Горнозаводска от 31.07.2019 г. № 1114	в пункте 2.9 «Информация о суммах кассовых и плановых поступлений (с учетом возрастов) и выплат (с учетом восстановленных кассовых выплат), предусмотренных планом ФХД» в таблице, строке нумерации 4 КОСГУ 211- заработная плата, не верно указана сумма кассовых выплат	1	2 689,00	
		в пункте 2.9 «Информация об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» в таблице не указана единица измерения объема услуг (работ), таблица заполнена не в полном объеме	1	-	
2.10. Проверка использования имущества, переданного в оперативное управление:					
11	пункт 1.4. Положения о порядке списания муниципального имущества с баланса муниципальных учреждений, муниципальных предприятий и казны Горнозаводского муниципального района от 30.09.2008 N 62	не получено разрешение администрации Горнозаводского городского округа Пермского края о списании имущества	7	101 571,54	
12	часть 4 статьи 11 Закона № 402-ФЗ	расхождение фактического наличия объектов с данными регистров	9	200 653,00	

		бухгалтерского учета			
2.12. Проверка расходования средств, выданных под отчет:					
13	раздел 2 Указаний № 52н и пункта 5.7 раздела 5 Учетной политики	авансовые отчеты оформлены не по форме (Форма ОКУД 0504505) при приобретении материальных запасов к авансовому отчету не прикладывается приходный ордер на приемку материальных запасов (ф.0504207)	24 2	- 2 982,00	
14	пункт 10 Положения № 749	работника направляли в служебную командировку без выдачи ему аванса на командировочные расходы	21	18 238,50	
15	пункт 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ	в авансовом отчете № 21 от 25.12.2019 г. не заполнены сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода	1	-	
16	статья 168 ТК РФ, пункт 1 Постановления № 729 и пункт 4.8 приложения № 9 Учетной политики	при направлении в служебную командировку работникам Учреждения суточные не выплачивались	2	400,00	
2.18. Анализ сроков выплаты заработной платы и выплаты надбавок к заработной плате в соответствии с действующим законодательством:					
17	статья 136 ТК РФ, пункт 5.7 трудовых договоров	срок выплаты заработной платы	2	74 095,93	ч. 6 ст.5.27 КоАП РФ
18	статья 140 ТК РФ	нарушен срок выплаты сумм при прекращении трудового договора	4	11 077,93	ч. 6 ст.5.27 КоАП РФ
19	статья 136 ТК РФ и пункта 3.4. раздела 3 Коллективного договора	нарушены сроки выплаты отпускных	15	16 916,48	ч. 6 ст.5.27 КоАП РФ
2.20. Анализ сумм исчислений налогов и взносов, сроков подачи декларации по налогам и взносам в налоговый орган. Соответствие представленной формы декларации с нормами законодательства:					
20	пункт 4 статьи 226 НК РФ (часть вторая)	сумма исчисленного НДФЛ в декларации указана не в полном объеме	1	21 253,00	
21	пункт 1 статьи 24 Федерального закона № 125 - ФЗ	Учреждением были сданы расчеты по форме 4-ФСС с нарушением срока	2	-	п. 1 ст. 26.30 Федерального закона № 125-ФЗ
2.21. Анализ наличия и состояния документов в бухгалтерском учете:					
22	статья 113 ТК РФ, пункт 5.4 раздела 5 Коллективного договора	отсутствует согласие сотрудника о привлечение его к работе в выходной день	1	-	
23	пункт 6.4. раздела 6 «Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете»	бухгалтерские документы подобраны не в хронологическом порядке, не пронумерованы, не заверены и не скреплены печатью	6	-	
3. Анализ закупочной деятельности учреждения:					
24	статья 22 Федерального закона 44-ФЗ	при заключении договоров НМЦК не обосновывалась	1	154 395,50	
Итого нарушений:			119	604 272,88	

По результатам проверки с учетом возражений субъекта контроля (письмо от 19.08.2020 г. № 143) начальником финансового управления принято решение от 03.09.2020 г. № 59:

- о выдаче представления об устранении нарушений требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при использовании средств бюджета Горнозаводского городского округа, выделенных в виде субсидий на выполнение муниципального задания.

Результат устранения нарушений: Представление от 03.09.2020 г. № 3 исполнено.