

ОТЧЕТ

по проведению проверки законности, правомерности, эффективного и целевого использования средств городского бюджета, направленных на обеспечение деятельности Администрации города Дудинки за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года

В соответствии с распоряжением Администрации города Дудинки от 26 августа 2020 года № 612 «О проведении контрольного мероприятия в Администрации города Дудинки» (в редакции распоряжения Администрации города Дудинки от 05 октября 2020 года № 709, от 15 октября 2020 года № 751) было проведено контрольное мероприятие по проверке законности, правомерности, эффективного и целевого использования средств городского бюджета, направленных на обеспечение деятельности Администрации города Дудинки за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

– В нарушение п. 4.2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации города Дудинки и подведомственных учреждений, п. 16 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет № 26н к изменениям в бюджетную смету отсутствуют обоснования (расчеты).

– В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации города Дудинки и подведомственных учреждений сумма бюджетных ассигнований на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим отражалась в бюджетной смете в разделе 2 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам получателя бюджетных средств», вместо раздела 5 «Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств».

– В нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения по выплатам пенсии за выслугу лет муниципальным служащим неверно применен вид расхода 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств», вместо 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям».

– В некоторых соглашениях о предоставлении субсидии перечни документов подтверждающих фактические затраты не соответствуют перечню документов указанных в порядках предоставления субсидии.

– В нарушение статьи 78 БК РФ, пункта 3, части 5 в некоторых порядках о предоставлении субсидии не указаны положения об обязательной проверке органом муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии.

– В нарушение принципов результативности и эффективности использования бюджетных средств, определенных статьей 34 БК РФ, допущено неэффективное расходование бюджетных средств, путем осуществления дополнительных расходов, сверх необходимого для достижения результата – уплата административных штрафов на сумму 260 000,00 руб., уплата штрафа за

нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в сумме 3000,00 руб.

– По состоянию на 01.01.2020 числится дебиторская задолженность по доходам от арендных платежей по земельным участкам в сумме 16 956 412,57 руб.

– В нарушение п. 9 абзаца 11 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не опубликованы на официальном сайте Администрации города Дудинки.

– Первичные документы по учету денежных документов (марки, конверты) прикладывались к Журналу операций № 1, должны быть приложены к Журналу по прочим операциям.

– В нарушение пункта 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в реестре закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, отсутствуют сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг, краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг.

– В нарушение п.п. 23 и 25 пункта 3.1 Национального стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 7.0.8-2013 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения», утвержденного приказом Росстандарта от 17.10.2013 № 1185-ст оказанные услуги принимались к учету по незаверенным копиям актов выполненных работ.

– В нарушение п. 39 Инструкции № 157н в состав материальных запасов включены основные средства.

– В путевых листах автобуса необщего пользования не заполняется реквизит «Маршрут следования». Реквизит путевого листа легкового автомобиля «место отправления и место назначения» заполнен не верно. В данной графе в большинстве случаев указано «город Дудинка», такая запись не подтверждает производственный характер расходов учреждения.

– В нарушение п. 4.3.6 Учетной политики учет на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по балансовой стоимости.

Выводы по результатам проверки

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено 14 нарушений и недостатков, из них 2 имеющие стоимостную оценку в общей сумме 17 219 412,57 руб.

Главный специалист отдела
прогнозирования и контроля
Администрации города Дудинки

Иванова Д.В.