Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации городского округа Чехов

В период с 17 января 2022 года по 24 марта 2022 года сотрудниками КСП городского округа Чехов проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации городского округа Чехов».

Объектом контроля явилась: Администрация городского округа Чехов.

1. В ходе контрольного мероприятия у объектов контроля выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение ст.169 Бюджетного кодекса РФ Порядком ведения смет от 20.06.2018 № 1347/10-02 предусмотрена форма Расчета плановых сметных показателей на финансовый год к Бюджетной смете на финансовый год и плановый период при утверждении бюджета городского округа Чехов на финансовый год и плановый период.

2. В нарушение ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, п. 16, 19 [Общих требований](#sub_1000) к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом  [Минфина России от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений"](http://internet.garant.ru/document/redirect/71897058/0), п. 4.2. Порядка ведения смет в Администрации ГО Чехов отсутствуют установленные документы к сметам;

3. В нарушение ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, п. 4.1. Порядка ведения смет Изменения показателей бюджетной сметы на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждены ранее доведения лимитов бюджетных обязательств. Расходование бюджетных средств для осуществления финансовой деятельности Администрации ГО Чехов производилось заместителем начальника – начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности МКУ «ЦОД ОМСУ ГО Чехов» без утвердительной визы руководителя – Главы городского округа Чехов, на вышеперечисленных Изменениях бюджетной сметы на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. Управлением финансов Администрации ГО Чехов осуществлялось казначейское исполнение Бюджетной сметы на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов с учетом вышеуказанных изменений в отсутствие их утверждения.

4. В нарушение ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, п. 4.4. Порядка ведения смет Изменения показателей бюджетной сметы на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов не утверждены руководителем – Главой городского округа Чехов., отсутствует печать учреждения, не подписаны руководителем учреждения Главой городского округа Чехов.

5. В нарушение Трудового кодекса РФ; Положения о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления городского округа Чехов, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Чехов «Об утверждении Положения о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления городского округа Чехов» от 15.12.2017 № 120/8-2017, начислена оплата труда в размерах, превышающих установленную.

6. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и раздела 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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 части применения и заполнения форм первичных учетных документов, а именно регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения Карточки-справки (ф. 0504417) установлены нарушения оформления первичного документа Карточки-справки формы 0504417 всех сотрудников Администрации городского округа Чехов.

7. В нарушение п. 1.10 Приложения № 9 (Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами) к Учетной политике Администрации городского округа Чехов для целей бюджетного учета, утвержденной распоряжением Администрации городского округа Чехов от 15.05.2019 года № 0150-р выявлены случаи, когда к авансовым отчетам не приложены (отсутствуют) заявления сотрудников на выдачу денежных средств под отчет.

8. В нарушение 44-ФЗ «Об участии граждан в охране общественного порядка», п.4.8 Регламента взаимодействия территориального органа внутренних дел (полиции) с общественными объединениями, участвующими в охране общественного порядка на территории Московской области, п. 5.4 Положения о народной дружине городского округа Чехов отсутствуют документы подтверждающее фактически отработанное время членами народной дружине по охране общественного порядка городского округа Чехов в виде маршрутных листов, нет согласия работодателя по дежурству в рабочее время по основному месту работы членов народной дружины. Данный факт свидетельствует о формальном подходе при согласовании и подписании табеля и графика дежурств начальником управления безопасности Администрации городского округа Чехов в отсутствии контроля со стороны курирующего заместителя Главы городского округа Чехов по вопросам безопасности.

9. В нарушение 3 Статьи 153 Жилищного Кодекса РФ Администрация городского округа Чехов в 2019 году не осуществляла расходы на содержание жилых помещений и коммунальные услуги за жилые помещения нераспределенного муниципального жилищного фонда и находящегося в собственности Администрации городского округа Чехов. Наличие задолженности по оплате коммунальных услуг по состоянию на 01.02.2022 свидетельствует о невыполнении данных полномочий и в 2020, 2021 и 2022 годах.

10. В нарушение пункта 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, сведения об исполнении контракта (акты выполненных работ (услуг), товарные накладные и т.п.) размещены на официальном сайте ЕИС с нарушением установленного срока.

11. В нарушение ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ документы об исполнении обязательств по контрактам (договорам) представлены посредством ПИК с нарушением срока со стороны Исполнителя (поставщика).

12. В нарушение пункта 1 статьи 101 Федерального закона № 44-ФЗ в Администрацией ГО Чехов не осуществляться контроль за исполнением поставщиком условий контракта в соответствии с законодательством Российской Федерации.

13. В нарушение статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации неосуществление внутреннего финансового аудита и финансового менеджмента в сфере закупок, повлекшие за собой нарушения Федерального Закона № 44-ФЗ.

14. Администрация ГО Чехов в нарушение целей и основных задач своих полномочий, установленных Уставом, произвела действия, указывающие на неправомерное расходование средств бюджета городского округа Чехов, а именно приняты и оплачены работы по контрактам при отсутствии первичной исполнительской документации.

15.В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрация ГО Чехов произвела расходы на «Капитальный ремонт с переустройством и перепланировкой 3-х комнатной квартиры, находящейся в государственной (муниципальной) собственности, длительный период (более 6 месяцев) не предоставлена гражданам для проживания, что повлекло за собой неэффективное использование муниципальной собственности, а также неэффективное расходование средств бюджета ГО Чехов.

16. В нарушение п. 16, пп.4 Административного регламента от 29.11.2018 №2476/10-02 План проведения контрольных мероприятий на 2019 год от 07.12.2018 размещен на официальном сайте Администрации ГО Чехов с нарушением установленного срока.

По результатам контрольного мероприятия в адрес объекта контроля направлено Представление об устранении выявленных нарушений (1 ед.), информационные письма по материалам проверки в адрес Главы городского округа Чехов, Совета депутатов городского округа Чехов, Чеховской городской прокуратуры.