

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверки Комитета финансов администрации города Тобольска

Основание для проведения проверки: План работы Контрольно-счетной палаты города Тобольска на 2017 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 14.12.2016г. № 55.

Цель проведения проверки: Определение законности, результативности (эффективности и экономности) расходования средств бюджета города Тобольска, осуществление аудита в сфере закупок за 2016, 9 месяцев 2017 года, определение соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества, находящегося в пользовании.

Положение «О Комитете финансов администрации города Тобольска» утверждено решением Тобольской городской Думы 31.03.2008г. №35 (с учетом внесенных изменений), (далее - Положение).

Согласно утвержденного Положения:

- Комитет финансов администрации города Тобольска (далее – Комитет финансов) является структурным подразделением Администрации города Тобольска, финансовым органом муниципального образования город Тобольск, обеспечивающим проведение единой бюджетной и налоговой политики на территории города Тобольска и координирующим деятельность в этой сфере иных структурных подразделений и должностных лиц администрации города Тобольска.

Предметом деятельности Комитета финансов является реализация полномочий в области бюджета и финансов.

Распорядителем бюджетных средств в проверяемом периоде являлся заместитель Главы города, председатель Комитета финансов Нефидов Иван Алексеевич.

Ведение бюджетного учета в проверяемом периоде осуществлялось главным бухгалтером Комитета финансов Тушаковой Ириной Анатольевной до 17.06.2016 года; с 20.06.2016 года главным бухгалтером Комитета финансов Печёркиной Еленой Викторовной.

Проверкой установлено:

1. В нарушение ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальная программа «Организация бюджетного процесса в городе Тобольске» в части объемов финансирования программы на 2016 год не соответствует решению Тобольской городской Думы «О бюджете города Тобольска на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» от 11.12.2015г. №83 (с учетом внесенных изменений и дополнений).

В период проведения проверки нарушение устранено. Администрацией города Тобольска издано распоряжение от 01.12.2017г. №28-рк на основании которого, внесены изменения в части объемов финансирования программы на 2016 год, соответствующие вышеуказанному решению о бюджете.

2. В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденного приказом Комитета финансов от 24.03.2015г. №11, бюджетная смета Комитета финансов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов не соответствует установленной форме.

Объем плановых сметных показателей в обоснованиях (расчетах) к бюджетной смете на 2016 год не соответствует объему сметных показателей, утвержденных бюджетной сметой на 2016 год, отклонение (занижение) суммового значения составило 283,8 тыс.руб. В период проведения проверки нарушение устранено, в обоснования (расчеты) к бюджетной смете внесены соответствующие изменения.

3. В нарушение приказа Минфина России от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

отдельные показатели объема бюджетных назначений, отраженные в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) за 9 месяцев 2017 года не соответствуют утвержденным бюджетной сметой назначениям.

В период проведения проверки нарушение устранено, в Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) за 9 месяцев 2017 года внесены соответствующие изменения в части объема бюджетных назначений.

4. Проверкой начисления заработной платы в периоды нахождения работников в служебных командировках, установлено нарушение п.15 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. №922 «Об особенностях порядка исчисления заработной платы» в части включения в расчет среднего заработка сумм премий, не учитывающихся пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде. В результате, неправомерно (излишне) произведено расходование бюджетных средств на оплату труда в сумме 1,9 тыс.руб. В период проведения проверки нарушение устранено, излишне начисленная сумма 1,9 руб. удержана из заработной платы работников Комитета финансов.

5. В нарушение п.333 приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов управления государственным внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н) Комитетом финансов не приняты к бюджетному учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» программные продукты, общей стоимостью 108,5 тыс.руб. и не отражены в бюджетной отчетности по строке 010 «Имущество, полученное в пользование» в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» за 2016 год.

В период проведения проверки, нарушение устранено, Комитетом финансов на основании бухгалтерской справки приняты к бюджетному учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» программные продукты, общей стоимостью 108,5 тыс.руб.

6. Проверкой своевременности регистрации первичных учетных документов в регистрах бюджетного учета установлено:

В нарушение п.1, ст.10 Федерального закона от 06.11.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом финансов в октябре 2016 года в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками отражена операция по принятию к учету образовательной услуги на курсах повышения квалификации в 2016 году на сумму 4,7 тыс.руб., при этом вышеуказанная услуга фактически оказана 1 декабря 2016 года. В период проведения проверки нарушение устранено, в Журналы операций расчетов с поставщиками внесены соответствующие изменения.

7. Проверкой соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд установлено:

В проверяемом периоде Комитетом финансов приобретены компьютеры с процессорами: CPU Intel Core i3 6098POEM на сумму 22,2 тыс.руб. и CPU Intel Core i3 6100 (S-1151) на сумму 21,3 тыс.руб., характеристики приобретенных компьютеров не соответствуют характеристикам, предусмотренным в приказе Комитета финансов от 26.12.2016г. №97 (тип процессора должен быть не ниже i5 (или эквивалент)).

В период проведения проверки на основании приказа Комитета финансов от 12.12.2017г. №86 утверждены и размещены на официальном сайте требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг в новой редакции (согласно которой

потребительские характеристики тип процессора установлен как «не ниже i3 (или эквивалент)»).

8. Проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности установлено:

- балансовая стоимость нефинансовых активов (основных средств), числящихся по данным бюджетного учета по состоянию на 01.01.2017г., не соответствует стоимости муниципального имущества, переданного на праве оперативного управления (отклонение составило 4 090 руб.);

- нарушение п.1, ст.20 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города Тобольска, утвержденного решением Тобольской городской Думы от 24.04.2006г. №130 в части несоблюдения установленных сроков предоставления в Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска (далее – Комитет по управлению имуществом) сведений о приобретенном за счет бюджетных средств имуществе;

- нарушение п.332, п.373 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н в части учета на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 включительно в эксплуатации» двух объектов основных средств, стоимостью свыше 3 000 рублей. В период проведения проверки нарушение устранено, Комитетом финансов вышеуказанные основные средства отнесены на балансовый счет 010100000 «Основные средства» и закреплены на праве оперативного управления (приказ Комитета по управлению имуществом от 08.12.2017г. №735);

- п.373 Приказ Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н в части учета на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 включительно в эксплуатации» 24 объектов основных средств без стоимости в суммовом выражении. В период проведения проверки нарушение устранено, на основании бухгалтерской справки вышеуказанные объекты приняты к бюджетному учету по стоимости 1 рубль за единицу.

- нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015г. №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» (далее – Приказ Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н) в части полноты отражения необходимой информации в «Инвентарных карточках учета нефинансовых активов» (форма 0504031) (не указана краткая индивидуальная характеристика объектов основных средств).

9. В ходе выборочной инвентаризации муниципального имущества:

- установлено не используемое для деятельности Комитета финансов муниципальное движимое имущество в количестве 4 объектов, общей балансовой стоимостью 85,6 тыс.руб.;

- установлено, что для осуществления своей деятельности (размещение специалистов) Комитетом финансов используются нежилые помещения общей площадью 187,7 кв.м., расположенные на первом и третьем этаже здания по адресу: г.Тобольск, ул.Аптекарская 3. Право пользования вышеуказанными помещениями Комитетом финансов документально не подтверждено, проверке не предоставлены правоустанавливающие документы (договоры оперативного управления, договоры безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом и др.)

10. Проверкой законности списания основных средств установлено, что в апреле 2016 года Комитетом финансов произведено списание 7 объектов основных средств, балансовой стоимостью 180,1 тыс.руб. на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств). В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н Акты о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) не соответствует установленной форме.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Тобольска Комитету финансов направлено Представление об устранении нарушений и недостатков от 25.12.2017г. №4.

Материалы проверки направлены: Главе города, в Комитет по управлению имуществом.

Администрацией города Тобольска материалы проверки рассмотрены, издано распоряжение «Об устранении нарушений и недостатков» от 17.01.2018г. №53-ра.

По состоянию на 25 апреля 2018 года Комитетом финансов не устранены следующие нарушения:

- не приняты меры к использованию, либо списанию в установленном порядке муниципального имущества в количестве 4 объектов, общей балансовой стоимостью 85,6 тыс.руб.;

- не приняты меры по оформлению документов, подтверждающих право пользования нежилых помещений общей площадью 187,7 кв.м., расположенных на первом и третьем этаже здания по адресу: г.Тобольск, ул.Аптекарьская 3;

- не приняты меры по отражению необходимой информации в «Инвентарных карточках учета нефинансовых активов» (форма 0504031).