

**Протокол проверки законности и целевого использования
финансовых и материальных средств
по проекту бюджета на 2022-2024 годы администрации Нефтеюганского района**

23 сентября 2021 г.

№ 2

Во исполнение плана внутреннего финансового контроля управления отчетности и программно-целевого планирования администрации Нефтеюганского района на 2021 год, на основании карты внутреннего финансового контроля на 2021 год управления отчетности и программно-целевого планирования администрации Нефтеюганского района проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Цель контрольного мероприятия: Проверка законности и соответствия законодательству Российской Федерации, автономного округа и Нефтеюганского района и целевого характера использования финансовых и материальных средств МКУ «Управление по делам администрации», администрации Нефтеюганского района.

При проверке Управление отчетности и программно-целевого планирования руководствовалось:

- Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
постановлениями администрации Нефтеюганского района:

- от 14.06.2016 № 830-на «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Нефтеюганского района и подведомственных администрации Нефтеюганского района казенных учреждений» (с изменениями);

- от 06.06.2016 № 796-на «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), закупаемым для обеспечения нужд муниципальных органов Нефтеюганского района»;

- распоряжением председателя Думы Нефтеюганского района:
от 23.01.2020 №6-р «Об утверждении штатного расписания Думы Нефтеюганского района»;

- распоряжениями администрации Нефтеюганского района:

- от 24.01.2020 №34-ра «Об утверждении штатного расписания департамента имущественных отношений Нефтеюганского района»,

- от 24.01.2020 №35-ра «Об утверждении штатного расписания департамента финансов Нефтеюганского района»;

- от 23.07.2019 №440-ра «Об утверждении штатного расписания администрации Нефтеюганского района»;

- от 06.07.2020 №318-ра «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Нефтеюганского района и казенных учреждений, подведомственных администрации Нефтеюганского района» (с изменениями);

- приказом МКУ «Управление по делам администрации»:

- от 20.02.2020 №25 «Об утверждении штатного расписания МКУ «Управление по делам администрации».

Проверяемый период: проект бюджетной сметы на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы.

Срок проведения проверки: с 02.09.2021 по 24.09.2021г.

Описание выявленных нарушений:

Проверен проект бюджетной сметы МКУ «Управление по делам администрации» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы:

- на сумму в 2022 году- 236 666 748,70 руб., в том числе КВР 240 -149 051 528,96 руб.;
- на сумму в 2023 году- 238 085 650,33 руб., в том числе КВР 240 -145 725 151,51 руб.;
- на сумму в 2024 году- 216 124 072,90 руб., в том числе КВР 240 -123 763 574,08 руб.

Выявлено нарушений:

- на сумму 236 666 748,70 руб., предусмотренную на 2022 год;
- на сумму 238 085 650,33 руб., предусмотренную на 2023 год;
- на сумму 216 124 072,90 руб., предусмотренную на 2024 год.

1.Выявлены нарушения в части превышения нормативных затрат, установленных постановлением от 14.06.2016 № 830-па «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Нефтеюганского района и подведомственных администрации Нефтеюганского района казенных учреждений» (с изменениями), а именно:

КВР 112:

-Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (отсутствие разграниченного списка с информацией по работникам, получающим пособия по уходу за ребенком до 3х лет (необходимо указать источник выплаты)) МП 20 на сумму 1 275,00 руб. в 2022 году.

КВР 242:

-затраты на приобретение основных средств (превышение количества закупаемого оборудования, превышение стоимости за единицу товара, необходима информация о наличии на балансе учреждений данных наименований, а также информация о плановом списании) (МП 20) на сумму 2 384 900,00 руб. в 2022 году;

-затраты на техническое обслуживание номера телефона, техническое обслуживание оконечных абонентских устройств (отсутствие коммерческих предложений) МП 20 на сумму 304 223,04 руб. в 2022 году;

-затраты на приобретение оборотных запасов (расходных материалов) для принтеров, многофункциональных устройств, копировальных аппаратов и иной оргтехники (превышение стоимости за единицу товара) (МП 04) на сумму 366 900,00 руб. в 2022 году.

КВР 244:

-затраты на услуги: по сбору, транспортированию, размещению и утилизации архивных документов, списанной техники учреждения, оргтехники, блоков, систем, устройств, плат и иных материальных средств различных классов опасности для окружающей природной среды, в виде отходов (отсутствие списка с указанием количества единиц списанной техники подлежащей дальнейшей разборке и утилизации) МП 20 на сумму 55 000,00 руб. в 2022 году;

-затраты на приобретение информационных услуг (отсутствие коммерческих предложений на услуги по опубликованию информационных материалов в средствах массовой информации (4 полосы)) МП 20 на сумму 149 950,00 руб. в 2022 году;

-затраты на услуги по проведению лабораторных исследований, отбор проб, заключений по результатам исследований (коммерческое предложение действительно до 31.12.2021 года, в 2022 году оно будет не актуально) МП 20 на сумму, 5 106,00 руб. в 2022 году;

-затраты на приобретение образовательных услуг: повышение квалификации, семинары, семинары-тренинги, краткосрочные семинары, курсы, вебинары, «круглый стол», мастер-класс, услуги по организационно-техническому обеспечению участия в мероприятиях Всероссийского масштаба и т.д. для специалистов учреждений, субъектов малого и среднего предпринимательства, представителей общественных организаций (отсутствие коммерческих предложений, отсутствие списка сотрудников (10 чел.) направляемых на образовательные услуги) МП 20 на сумму 64 533,31 руб. в 2022 году;

- затраты на услуги по уборке территории от снега и мусора (превышение количества часов работы техники по уборке территории от снега и мусора в год) (МП 20) на сумму

759 696,49 руб. в 2022 году;

-затраты: на приобретение питьевой бутилированной воды (завышенное количество бутилированной воды, необходимо приложить пояснение) (МП 20) на сумму 94 865,76 руб. в 2022 году;

-затраты на обязательное страхование: муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальную должность на постоянной основе от несчастных случаев и болезней, имущества лиц, замещающих муниципальные должности на постоянной основе (отсутствие тарифов) МП 20 на сумму 181 946,60 руб. в 2022 году;

-затраты на изготовление (приобретение), доставку, монтаж, демонтаж: уличных широкоформатных поверхностей (баннеры, баннеры на каркасе, брендмауэры, щиты, растяжки, стенды, сити-форматы, пресс воллы, постеры, ролл-апы, роллерные стенды), информационных стоек, вывесок, табличек, планов эвакуации, стендов (превышение стоимости за единицу товара) (МП 13) на сумму 640 000,00 руб. в 2022 году.

2. Проект бюджета не соответствует Порядку ведения бюджетной сметы, который определен распоряжением администрации Нefтеюганского района 06.07.2020 № 318-ра «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Нefтеюганского района и казенных учреждений, подведомственных администрации Нefтеюганского района» (с изменениями), в частности не учтены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы, на плановый период 2023-2024 годы по форме, согласно приложению № 4 к Порядку.

3. Выявлены ошибки в части оформления проекта бюджетной сметы на 2022 год, не везде прописана строка «Итого», графа № п/п, так же не везде прописано наименование затрат.

Рекомендации по недопущению в дальнейшем вероятных нарушений (ошибок, недостатков, искажений.)

При формировании проекта бюджета в части закупок товаров, работ, услуг очень тщательно подходить к контролю на соответствие цены и количества товара, работы, услуги с постановлением администрации от 14.06.2016 № 830-па «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Нefтеюганского района и подведомственных администрации Нefтеюганского района казенных учреждений» (с изменениями), заблаговременно, при формировании проекта бюджета (в июне-июле текущего финансового года) выходить с предложениями о внесении изменений в постановление от 14.06.2016 № 830-па «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Нefтеюганского района и подведомственных администрации Нefтеюганского района казенных учреждений» с обоснованием причин внесения изменений.

При предоставлении проекта бюджета, при планируемых закупках основных средств и материальных запасов (в части компьютеров, рабочих станций, моноблоков, системных блоков, мониторов, мебели) для ускорения сроков проверки проекта бюджета необходимо предоставлять пояснительную записку о наличии данных средств на балансе учреждений.

Усилить контроль над исполнением требований Законодательства.

Исполнитель:

специалист-эксперт отдела экономики
и программно-целевого планирования



А.Ю. Чалабиева