АКТ

проверки муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению муниципальным хозяйством и имуществом»

с. Хоринск                          16.05.2023г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №11 от 05.04.2023г. «О проведении контрольного мероприятия», приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №28 от 21.12.2022г. «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности. Проверка соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд ».

Проверяемый период: 2020-2021гг.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: консультантом контрольно-ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» Коптилкиной Л.Г.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 22 рабочих дня с 10.04.2023 года по 12.05.2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: Муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным хозяйством и имуществом »(далее Комитет).

Сокращенное наименование объекта контроля: Комитет муниципального хозяйства.

ИНН: 0321004430;

ОГРН: 1060321002070;

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 81301336;

Адрес: 671410, с. Хоринск, ул. Первомайская, 41, телефон: 8(30148)22492.

Лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе:

05023013360- лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении, открыт 14.03.2011г;

03023013360- лицевой счет получателя бюджетных средств, открыт 01.01.2009г.;

04023013360- лицевой счет администратора доходов бюджета, открыт 01.01.2009г.

Должностные лица объекта контроля, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

Руководитель – председатель Комитета – Цыремпилов Булат Алексеевич до 29.07.2021г.,

Галсанов Евгений Данилович с 03.08.2021г.

главный бухгалтер – Бурдуковская Надежда Сергеевна

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

Комитетом не осуществлялось составление, утверждение и ведение бюджетной сметы в соответствии с общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 14 февраля 2018 года №26н.

1. Использование (расходование ) средств на оплату труда, денежное содержание и иные стимулирующие выплаты

В нарушение пункта 6.3, Решения №5-55/13 от 17 июля 2013года «Об утверждении Положения о материальном стимулировании муниципальных служащих и работников, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям муниципальной службы органов местного самоуправления МО «Хоринский район» далее - Решение, Комитетом установлена и выплачена премия Бурдуковской Н.С. в размере месячного денежного содержания (50248,35 руб.), вместо 25% должностного оклада (2067,75 руб.). Приказ №28 от 01.12.2021г. Основание - Почетная грамота МО «Хоринский район» (приложение 1).

Периодически, при издании приказов на выплату премии, Комитетом указывалось основание для начисления и выплаты премии пункт 4.12 «при наличии сумм экономии средств по фонду оплаты труда муниципальному служащему или работнику за особые заслуги распоряжением главы района может быть назначена премия по итогам работы за месяц, квартал или год» Решения вместо пункта 4.8. «при наличии сумм экономии средств по фонду оплаты труда муниципальный служащий или работник дополнительно может быть премирован за конкретные результаты, полученные в ходе своей служебной деятельности, по решению непосредственного руководителя или главы района по критериям».

1. Обеспечение результативности, целевого характера использования утвержденных бюджетных ассигнований.

Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

1. Проверка расходов на оплату работ, услуг, осуществляемых в рамках расчетов с поставщиками и подрядчиками.

 В результате проверки соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона №44-ФЗ нарушений не установлено.

В результате выборочной проверки определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги установлено:

при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта применялись проектно-сметный метод, метод сопоставимых рыночных цен, нарушений не установлено.

Также договора заключались в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

В результате проверки соблюдения предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено:

в нарушение пункта 13.1 статьи 34 , пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ учреждением

-оплата по акту №470 от 28.07.2021г.(Приложение 2) проведена с нарушением срока 89 календарных дней, платежное поручение №677987 от 24.11.2021г.(Приложение 3);

- оплата по акту №471 от 30.08.2021г.(Приложение 4) проведена с нарушением срока 56 календарных дня, платежное поручение №677988 от 24.11.2021г.(Приложение 5);

- оплата по акту №472 от 28.09.2021г.(Приложение 6) проведена с нарушением срока 27 календарных дней, платежное поручение №679085 от 24.11.2021г.(Приложение 7);

В случае, если в извещении об осуществлении закупки установлены ограничения в соответствии с частью 3 статьи 30 федерального закона 44-ФЗ, в контракт, заключаемый с субъектом малого предпринимательства или социально ориентированной некоммерческой организацией, включается обязательное условие об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта не более чем в течение пятнадцати рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 настоящего Федерального закона.

Учреждением заключены контракты с СМП №03023000063210000230001 от 09.06.2021г. (приложение 8), №03023000063210000210001 от 09.06.2021г. (приложение 9), №03023000063210000250001 от 09.06.21г. (приложение 10), где пунктом 2.5 предусмотрена оплата в течение 15 календарных дней. В нарушение данных условий сроки оплаты задержаны на 5 календарных дня платежное поручение №801056 от 29.09.21г. на сумму 275152,50 руб. (приложение 11), акт выполненных работ от 03.09.2021г. (приложение 12), платежное поручение №801057 от 29.09.21г. на сумму 505535,40 (приложение 13), акт выполненных работ от 03.09.21г. (приложение 14), платежное поручение №801058 от 29.0921г. на сумму 585614,70 руб. (приложение 15), акт выполненных работ от 03.09.2021г. (приложение 16).Следовало оплатить не позднее 24.09.2021года.

Данные нарушения содержат пизнаки административного правонарушения в соответствии с частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ

«Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, -

влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей».

Следует отметить, что согласно ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности истек.

Комитетом допускались случаи нарушения условий договоров:

-пунктом 2.2 договора 118 от 16.07.2021 (приложение 17) оплата предусмотрена в течение 15 рабочих дней, оплачено с нарушением срока 7 календарных дней платежным поручением 85504 от 13.08.2021 (приложение 18) , накладная 118 от 16.07.2021 (приложение 19).

В результате проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

В нарушение п/п 7 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в форме ОКУД 0504505 «Авансовый отчет» март 2021 года (приложение 20), апрель 2021 года (приложение 21), май 2021года (приложение 22), июнь 2021 года (приложение 23) отсутствуют подписи руководителя и подотчетного лица.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено:

1.Неправомерное расходование бюджетных средств- 48180,60 руб.

2.Несоблюдение требований приказа Минфина России №26 от 14.02.2018г «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» к составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы.

3.Несоблюдение требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

 4. Нарушение требований Решения №5-55/13 от 17 июля 2013года «Об утверждении Положения о материальном стимулировании муниципальных служащих и работников, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям муниципальной службы органов местного самоуправления МО «Хоринский район».

5. Нарушение требований пункта 13.1 статьи 34 , пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

6. Нарушение условий оплаты договоров.

Объект контроля вправе представить письменные замечания(возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1.Копия Приказа №28 от 01.12.2021г. на 1л. в 1 экз;

2.Копия акта №470 от 28.07.2021г на 1 л. в 1 экз;

3. Копия платежного поручения №677987 от 24.11.2021г на 1 л. в 1 экз;

4.Копия акта №471 от 30.08.2021г на 1 л. в 1 экз;

5. Копия платежного поручения №677988 от 24.11.2021г. на 1 л. в 1 экз;

6. Копия акта №472 от 28.09.2021г на 1 л. в 1 экз;

7. Копия платежного поручения №679085 от 24.11.2021г. на 1 л. в 1 экз;

8. Копия контракта №03023000063210000230001 от 09.06.2021г. на 2 л. в 1 экз;

9. Копия контракта №03023000063210000210001 от 09.06.2021г. на 2 л. в 1 экз;

10. Копия контракта №03023000063210000250001 от 09.06.21г. на 2 л. в 1 экз;

11. Копия платежного поручения №801056 от 29.09.21г. на 1 л. в 1 экз;

12. Копия акта выполненных работ от 03.09.2021г. на 1 л. в 1 экз;

13. Копия платежного поручения №801057 от 29.09.21г на 1 л. в 1 экз;

14. Копия акта выполненных работ от 03.09.21г на 1 л. в 1 экз;

15. Копия платежного поручения №801058 от 29.0921г. на 1 л. в 1 экз;

16. Копия акта выполненных работ от 03.09.2021г. на 1 л. в 1 экз;

17. Копия договора 118 от 16.07.2021 на 1 л. в 1 экз;

18. Копия платежного поручения № 85504 от 13.08.2021 на 1л. в 1 экз;

19. Копия накладной №118 от 16.07.2021 на 1л. в 1 экз;

20. Копия авансовых отчетов 0001-000069, 0001-000068, от 09.03.2021г., 0001-000099 от 11.03.2021г., 0001-000023 от 17.03.21г. на 4л. в 1 экз;

21. Копия авансовых отчетов 0001-000037 от 01.04.21г., 0001-000039, 0001-000036, 0001-000038 от 05.04.21г., 0001-000040 от 07.04.21г. на 5л. в 1 экз;

22. Копия авансовый отчет 0001-000070 от 21.05.2021г. на 1л. в 1 экз;

23.Копия авансовых отчетов 0001-000072, 0001-000073 от 09.06.2021г. на 2л. в 1 экз;

Консультант

контрольно-ревизионного

сектора 16.05.2023г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Г. Коптилкина