

Акт №3

плановой камеральной проверки финансового управления администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края в отношении Новотроицкого территориального управления администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края (сокращенное наименование - Новотроицкое ТУ АИМО СК)

г. Изобильный

« 10 » июня 2024 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказов финансового управления администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края от 04 декабря 2023 года № 271 «Об утверждении плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год», от 12 апреля 2024 года № 74 «О проведении плановой камеральной проверки финансовым управлением администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края в отношении Новотроицкого территориального управления администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края».

Тема контрольного мероприятия:

- 1) проверка финансово-хозяйственной деятельности;
- 2) проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в части 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Проверяемый период: 2023 год, 1 квартал 2024 года.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченными на проведение плановой камеральной проверки – Чистяковой Анной Александровной, Юровниковой Ольгой Алексеевной - главными специалистами отдела учета, отчетности и контроля финансового управления администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края.

Срок проведения плановой камеральной проверки, не включая периоды её приостановления, составил 20 рабочих дней, со 02 мая 2024 года по 31 мая 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Новотроицкое территориальное управление администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края (далее – Учреждение, Объект контроля, Заказчик).

Сокращенное наименование: Новотроицкое ТУ АИМО СК.

ИНН 2607022665, КПП 260701001, ОГРН 1182651000201.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 356100, Ставропольский край, Изобильненский район, станица Новотроицкая, ул. Первомайская, д. 187.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса - 073D2825.

Новотроицкое территориальное управление администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края подотчетно и подконтрольно в своей деятельности Администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края, расположенной по адресу: 356140, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский район, г. Изобильный, улица Ленина, д. 15, телефон 88654524577.

Новотроицкому ТУ АИГО СК за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2023 года в отделении № 7 Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 октября 2016 года № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами федерального казначейства» открыты следующие лицевые счета:

- 1) 03213D50450 - лицевой счет получателя бюджетных средств. Банковский счет - 03231643077130002100;
- 2) 05213D50450 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств. Банковский счет 03232643077130002100;
- 3) 04213D50450 - лицевой счет администратора доходов бюджета;
- 4) 01213D50450 - лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств.

Новотроицкому ТУ АИМО СК в 2024 году в отделении № 7 Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 октября 2016 года № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами федерального казначейства» открыты следующие лицевые счета:

- 1) 03213D28250 - лицевой счет получателя бюджетных средств. Банковский счет - 03231643075200002100;
- 2) 05213D28250 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств. Банковский счет 03232643075200002100;
- 3) 04213D28250 - лицевой счет администратора доходов бюджета. Банковский счет - 03100643000000012100;
- 4) 01213D28250- лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств. Банковский счет – 032316430751200002100.

Новотроицкое ТУ АИМО СК не имеет счетов в кредитных организациях, включая депозитные счета.

Лица Объекта контроля, имевшие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

с правом первой подписи – Симонов Игорь Анатольевич, назначенный на должность начальника управления приказом о приеме работника на работу от 29 декабря 2017 года № 27-рл, с 29 декабря 2017 года по настоящее время;

с правом первой подписи – Синчина Виктория Александровна, директор МКУ ИГО СК «ЦБ» с 29 октября 2021 года по настоящее время;

с правом второй подписи – Высоцкая Елена Алексеевна, заместитель директора – главный бухгалтер МКУ ИГО СК «ЦБ» с 20 сентября 2021 года по настоящее время.

Бюджетный учет в Учреждении в 2023 году осуществлялся на основании Соглашения от 29 декабря 2021 года № 1 «О взаимодействии МКУ «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ ИГО СК «ЦБ») с органами исполнительной власти, с органами местного самоуправления Изобильненского городского округа Ставропольского края и их подведомственными учреждениями (муниципальными учреждениями Изобильненского городского округа Ставропольского края) при осуществлении функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности (далее - Соглашение о передаче ведения бюджетного учета на 2023 год).

В 1 квартале 2024 года Бюджетный учет в Учреждении осуществляется на основании Соглашения о передаче полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности от 09 января 2024 года № б/н (далее - Соглашение о передаче полномочий по ведению бюджетного учета).

Бухгалтерский учет в 2023 году осуществлялся в соответствии с приказом МКУ ИГО СК «ЦБ» от 30 декабря 2022 года № 33 «Об утверждении Единой учетной политики органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края» (далее – Единая учетная политика 2023 год) (применялась с 01.01.2023 г. по 29.12.2023 г.).

Бухгалтерский учет в 1 квартале 2024 года осуществляется в соответствии с приказом МКУ ИМО СК «ЦБ» от 29 декабря 2023 года № 29 «Об утверждении Единой учетной политики органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского муниципального округа Ставропольского края» (далее – Единая учетная политика 2024 год).

В 2023 году приказом Учреждения от 17 января 2018 года № 30 «О назначении контрактного управляющего» на должность контрактного управляющего назначена консультант Учреждения Евдокимова Анастасия Геннадьевна, прошедшая повышение квалификации в ООО «Межрегиональный учебно-консультационный центр «Главзакупки» с получением удостоверения от 03 апреля 2021 года, регистрационный номер ПК-1647-04.

В 1 квартале 2024 года приказом Учреждения от 25 декабря 2023 года № 99 «О назначении контрактного управляющего» на должность контрактного управляющего назначена консультант Учреждения Евдокимова Анастасия Геннадьевна, прошедшая повышение квалификации в ООО «Межрегиональный учебно-консультационный центр «Главзакупки» с получением удостоверения от 03 апреля 2021 года, регистрационный номер ПК-1647-04.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В нарушение статьи 57, абзаца 4 статьи 129 Трудового Кодекса Российской Федерации в Трудовом договоре от 03 февраля 2022 года № 09 заключенным с работником Панченко Татьяной Николаевной выявлено, что установленный должностной оклад не соответствует штатному расписанию Учреждения.

В нарушение Приказа № 01-рл Алтуховой Е.Ю. в октябре 2023 года излишне начислено 1 738,80 рублей.

В нарушение пункта 114 Приказа № 157н, части 1 статьи 9 Закона №402-ФЗ, пункта 20 Приказа № 256н, пункта 6.10 Единой учетной политики

2023 года Учреждение в 2023 году списывает материальные запасы на общую сумму 53 216,50 рублей, без надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, а именно без ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210).

В нарушение пункта 2.25 приложения 3 Соглашения о передаче ведения бюджетного учета, части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ Учреждение несвоевременно представило первичную документацию (приказ от 29.03.2024 года № 34 «О списании материальных запасов, приобретённых к познавательной – игровой программе для детей, посвящённой Дню Героев Отечества», после проведенного мероприятия (приказ Учреждения от 10.11.2023 года № 85 «О подготовке и проведении познавательной – игровой программы для детей посвящённой Дню Героев Отечества на территории станицы Новотроицкой Изобильненского городского округа Ставропольского края 07 декабря 2023 год»), на общую сумму **4 113,90 рублей** (акт на списание материальных запасов от 08.04.2024 года № ТЖГУ - 000003) в МКУ ИМО СК «ЦБ» для списания материальных запасов с бухгалтерского учета, приобретенных в рамках проведения мероприятия.

В нарушение пункта 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в 2023 году Учреждением осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 2 203 559,61 рублей, без обоснования НМЦК.

В нарушение пункта 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в 1 квартале 2024 года Учреждением осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 614 838,51 рублей, без обоснования НМЦК.

В нарушение пункта 13.1 статьи 34 Закона № 44 - ФЗ Учреждением нарушены сроки оплаты поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг) в количестве 3 позиций, на общую сумму 2 810,33 рублей.

В нарушение пункта 351 Приказа №157н банковская гарантия № № 9991-4R1/1187585 от 28 апреля 2023 года в сумме 521 407,00 рублей, по состоянию на 31 марта 2024 года, не списана с бюджетного учета.

В нарушение пункта 351 Приказа №157н независимая гарантия для целей обеспечения гарантийных обязательств № 1304587-ВБЦ от 18 августа 2024 года в сумме 521 407,00 рублей, не отражена в бюджетном учете по состоянию на 31 марта 2024 года.

При пересчёте роз кустовых из 25 шт. обнаружено 3 шт. (п. 12 ТССЦ-414-0281 акта о приёмке выполненных работ (озеленение) № 1 от 10.11.2023 г. на сумму 291 700,44 руб.). Учреждению **необходимо восстановить розы кустовые в количестве 22 штук.**