

Акт №4

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

г. Изобильный

« 08 » июля 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 15 мая 2024 года № 105 «О проведении плановой камеральной проверки финансовым управлением администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края в отношении Рыздвяненского 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 государственных и 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 19 рабочих дней, с 03 июня 2024 года по 28 июня 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

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

Сокращенное наименование: Рыздвяненское ТУ АИМО СК.

ИНН 2607022619, КПП 260701001, ОГРН 1172651028439

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 356110, Ставропольский край, Изобильненский район, поселок Рыздвяный, ул. Школьная, д. 10

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса - 073D2830.

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

Рыздвяненскому ТУ АИМО 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) 03213D50500 - лицевой счет получателя бюджетных средств. Банковский счет - 03231643077130002100;
- 2) 05213D50500 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств. Банковский счет 03232643077130002100;
- 3) 04213D50500 - лицевой счет администратора доходов бюджета;
- 4) 01213D50500 - лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств.

Рыздвяненскому 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) 03213D28300 - лицевой счет получателя бюджетных средств. Банковский счет - 03231643075200002100;
- 2) 05213D28300 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств. Банковский счет 03232643075200002100;
- 3) 04213D28300 - лицевой счет администратора доходов бюджета. Банковский счет - 03100643000000012100;
- 4) 01213D28300- лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств. Банковский счет – 032316430751200002100.

Рыздвяненское 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 – Букреева Ирина Николаевна, назначенная на должность начальника управления распоряжением АИМО СК от 02 ноября 2022 года № 300-рл «О возложении исполнения обязанностей на Букрееву И.Н.», с 01 января 2023 года по 01 мая 2023 года;

с правом первой подписи – Букреева Ирина Николаевна, назначенная на должность начальника управления распоряжением АИМО СК от 02 мая 2023 года № 105-рл «О назначении на должность Букрееву И.Н.», со 02 мая 2023 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).

С 01 января 2023 года по 01 мая 2023 года приказом Учреждения от 17 ноября 2022 года № 43-од «О назначении контрактного управляющего» на должность контрактного управляющего назначена исполняющая обязанности начальника Учреждения Букреева Ирина Николаевна, прошедшая повышение квалификации в ЧОУ ДПО Ставропольский краевой центр «Знание» с получением удостоверения от 25 ноября 2022 года, регистрационный номер 9317.

С 03 мая 2023 года по настоящее время приказом Учреждения от 03 мая 2023 года № 10-од «О назначении контрактного управляющего» на должность контрактного управляющего назначена начальник Учреждения Букреева Ирина Николаевна, прошедшая повышение квалификации в ЧОУ ДПО Ставропольский краевой центр «Знание» с получением удостоверения от 25 ноября 2022 года, регистрационный номер 9317.

В 1 квартале 2024 года приказом Учреждения от 10 января 2024 года № 01-од «О назначении контрактного управляющего» на должность контрактного управляющего назначена начальник Учреждения Букреева Ирина Николаевна, прошедшая повышение квалификации в ЧОУ ДПО Ставропольский краевой центр «Знание» с получением удостоверения от 25 ноября 2022 года, регистрационный номер 9317.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Проверкой начисления заработной платы за 2023 год установлено: работникам Учреждения излишне начислено 2 845,31 рублей, недоначислено 16 474,26 рублей.

В нарушение пункта 114 Приказа № 157н, части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 20 Приказа № 256н, пункта 6.10 приказа 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» Учреждение в 2023 году списывает материальные запасы на общую сумму 1 426 814,90 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 25.02.2023 года № 10-п «О списании товарно-материальных ценностей»), после проведенного мероприятия (приказ Учреждения от 20.01.2023 года № 5-п «О подготовке и проведению Дня защитника Отечества на территории поселка Рыздвяного Изобильненского городского округа Ставропольского края 22 февраля 2023 год»), на общую сумму **31 850,00 рублей (акт на списание материальных запасов от 05 июля 2023 года № ТРГУ-000001) 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 1 998 834,98 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 1 099 451,54 рублей, без обоснования НМЦК.