

Акт №4

планового выездного контрольного мероприятия финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в отношении Подлужненского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (сокращенное наименование - Подлужненское ТУ АИГО СК)

г. Изобильный

« 12 » июля 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказов финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 12 декабря 2022 года № 271 «Об утверждении плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год», от 18 мая 2023 года № 91 «О проведении планового контрольного мероприятия финансовым управлением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в отношении Подлужненского территориального управления администрации Изобильненского городского 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: 2022 год, 1 квартал 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченными на проведение контрольного мероприятия – Юровниковой Ольгой Алексеевной, Чистяковой Анной Александровной, главными специалистами отдела учета, отчетности и контроля финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 21 рабочий день, с 01 июня 2023 года по 30 июня 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

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

Сокращенное наименование: Подлужненское ТУ АИГО СК.

ИНН 2607022640, КПП 260701001, ОГРН 1172651028450.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 356133, Ставропольский край, Изобильненский район, село Подлужное, улица Калинина, д. 10.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса - 073D5047.

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

Подлужненскому ТУ АИГО СК за период с 01 января 2021 года по настоящее время 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) 03213D50470 - лицевой счет получателя бюджетных средств. Банковский счет - 03231643077130002100;

2) 05213D50470 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств. Банковский счет 03232643077130002100;

3) 04213D50470 - лицевой счет администратора доходов бюджета. Банковский счет 03100643000000012100;

4) 01213D50470 - лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств.

Подлужненское ТУ АИГО 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 - Коваленко Сергей Васильевич, назначенный на должность начальника управления приказом о приеме на работу от 25 декабря 2017 года № 22-рл, с 25 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 ведется на основании Соглашения о передаче ведения бюджетного (бухгалтерского) учета от 29 декабря 2021 года № 1 о взаимодействии муниципального казенного учреждения Изобильненского городского округа Ставропольского края «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).

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с приказом МКУ ИГО СК «ЦБ» от 30 декабря 2021 года № 24 «Об утверждении Единой учетной политики органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных

учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края» (далее – Единая учетная политика 2022 год) (применялась с 01.01.2022г. по 31.12.2022г).

Бухгалтерский учет осуществляется 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) (применяется с 01.01.2023г. по настоящее время).

Приказом Учреждения от 09 января 2018 года № 6/1-од «О назначении контрактного управляющего» на должность контрактного управляющего назначен начальник Учреждения Коваленко Сергей Васильевич, прошедший повышение квалификации в ООО «Межрегиональный учебно-консультационный центр «Главзакупки»» с получением удостоверения от 26 сентября 2020 года регистрационный номер ПК-1225-09.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В нарушение части 1 статьи 7, части 3 статьи 29 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402 -ФЗ), пункта 14 Приказа №157н, пункта 33 Приказ №256н Учреждением предоставлены документы в ненадлежащем виде (не сброшюрованы, не пронумерованы, не в хронологическом порядке).

В нарушение пункта 1.1 Думы ИГО СК от 10 октября 2017 года № 24 «О Положении об оплате труда муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Изобильненского городского округа Ставропольского края, и размерах их должностных окладов» Учреждением издан приказ от 09 января 2018 года № 01-од «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы в Подлужненском территориальном управлении администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края», тогда как Решением Думы ИГО СК установлены единые условия и порядок оплаты труда муниципальных служащих Изобильненского городского округа Ставропольского края.

В нарушение статей 140, 84.1 ТК РФ при прекращении трудового договора с работником Ильченко Н.В. (приказ от 01 февраля 2022 года № 5-р «О прекращении трудового договора с работником (увольнении)»), работодателем нарушен срок выплат всех сумм, причитающихся работнику в день увольнения на 3 дня (платежное поручение от 03 февраля 2022 год № 629407 на сумму 64 244,65 рублей), что могло привести к потере бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края в сумме 1,33 рублей (783,81 x 3 x 1/150 x 8,5%).

В нарушение пункта 114 Приказа № 157н, части 1 статьи 9 Закона №402-ФЗ, пункта 20 Приказа №256н, Приложения 3 Соглашения о передаче ведения бюджетного учета Учреждение 01 марта 2023 года актами о списании материальных запасов № ТУГУ-000001, ТУГУ-000002, ТУГУ-000003, ТУГУ-000004, списывает материальные запасы на общую сумму 254 948,34 рублей, без надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, а именно без ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210).

В нарушение Приложения 3 Соглашения о передаче ведения бюджетного учета, части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ Учреждение несвоевременно 01 марта 2023 года списывает материальные запасы (мячи, футбольная форма, секундомер) на общую сумму 85 950,00 рублей (акт о списании материальных запасов №ТУГУ-000005 от 01.03.2023 г.), приобретенные для детской футбольной команды «Заря» (приобретены по договору от 31.09.2022г. № КАЦБ-002374 на сумму 23 500,00 рублей, договору от 02.06.2021г. № НФ-338 на сумму 77 050,00 рублей).

В нарушении Приказа № 52н Учреждение для списания мягкого инвентаря (футболка - 14 шт. на сумму 14 700,00 руб., перчатки - 2 шт. на сумму 5 210,00 руб., шорты- 14 шт. на сумму 11 200,00 руб., полуботинки- 15 шт. на сумму 29 700,00 руб., гетры - 14 шт. на сумму 4 200,00 руб., форма вратарская- 1 шт. на сумму 2 190,00 руб.) неверно применило форму Акта о списании материальных запасов №ТУГУ-000005 от 01 марта 2023 г. на сумму 85 950,00 рублей (форма 0504230), тогда как должно применить форму Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма 0504143).

В нарушение пункта 81 Приказа № 256н в 2022 году при смене материально ответственных лиц не проведена инвентаризация.

В нарушение Приказа № 52н в инвентаризационной описи от 01 ноября 2022 года № ТУГУ - 000005 неверно заполнена графа 8 (статус объекта учета), графа 9 (целевая функция актива).

В нарушение статьи 219 БК РФ, пункта 24 Приказа № 256н, части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Приказа № 157н Учреждение несвоевременно передало Контракт №ЭА-2 в МКУ ИГО СК «ЦБ» для постановки на учет бюджетных обязательств. В Журнале № 8 за июнь 2022 года выявлено 1 нарушение несвоевременного отражения операций по принятию обязательств на общую сумму 3 112 039,18 рублей.

В нарушение пункта 4.1 Контракта №ЭА-2 работы выполнены с нарушением срока 15 июля 2022 года (акты о приемке выполненных работ №1 от 15.07.2022г., № 2 от 15.07.2022 года).

Учреждением направлено ООО «Лидер» требование (претензия) об уплате пени в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных контрактом от 12 августа 2022 года исх.№457 на сумму 14 500,34 рублей.

В нарушение пункта 3.4 Контракта № ЭА-2 оплата произведена п/п №186813 от 11.08.2022 г., №186812 от 11.08.2022 г., №186814 от 11.08.2022 г. на сумму 601 714 рублей с нарушением срока на 4 календарных дня.

В нарушение пункта 3.4 Контракта № ЭА-2 оплата произведена п/п №214430 от 12.08.2022 г. на сумму 2 669 039,18 рублей с нарушением срока на 5 календарных дней.

В нарушение пункта 351 Приказа №157н банковская гарантия № РКБ-073153/21 от 26 ноября 2021 года на сумму 31 120,39 рублей, на обеспечение исполнения Контракта № ЭА-2 приняты на бухгалтерский учет на 256 календарных дней позже возникновения обязательств по контракту, в обеспечение которого она предоставлена (банковская гарантия принята на забалансовый счет №10 «Обеспечение исполнения обязательств», бухгалтерская справка от 09.08.2022г № ТУГУ-000011).

В нарушение пункта 351 Приказа №157н банковская гарантия № РКБ-073153/21 от 26 ноября 2021 года на сумму 31 120,39 рублей списана с бухгалтер-

ского учета на 201 календарный день позже срока исполнения обязательства (обязательства по Контракту №ЭА-2 исполнены Подрядчиком в полном объеме 15 июля 2022г., банковская гарантия списана с забалансового счета №10 «Обеспечение исполнения обязательств» бухгалтерской справкой от 01.02.2023г № ТУГУ-000001).

В нарушение пункта 14.13 Контракта №ЭА-2 банковская гарантия № 43015-21КЭБГ/0004 на сумму 38 184,53 рублей, (выданная банком АО «КИВИ» от 10 августа 2022 года на обеспечение гарантийных обязательств по Контракту № ЭА-2) предоставлена Подрядчиком позже срока подписания документа о приемке работ (акты о приемке выполненных работ №1 от 15.07.2022г., № 2 от 15.07.2022 года) на 30 календарных дней.

В нарушение статей 309, 711 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 94 Закона №44-ФЗ приняты и оплачены фактически невыполненные работы на сумму 18 906,44 рублей, что свидетельствуют об отсутствии контроля при приемке выполненных работ.

При визуальном осмотре асфальтового покрытия тротуара выявлено наличие многочисленных трещин, выбоин.

В нарушение пункта 9.2 Контракта №ЭА-2 Заказчик не заявил Подрядчику в течение гарантийного срока об обнаружении недостатков для их устранения.

В нарушение пункта 5.1.19 Контракта №ЭА-2 Подрядчик не предоставил оформленные и заверенные в установленном порядке, журнал учета входного контроля материала, общий журнал работ, в котором отражается весь ход производства работ.

Не представляется возможным подтвердить проведение скрытых работ на объекте, из-за отсутствия соответствующей документации, а именно Актов освидетельствования скрытых работ.

Проверка документов о качестве строительных материалов показала следующее:

1) документы о качестве щебня из природного камня, смеси песчано - гравийной природной, битума нефтяного дорожного жидкого не предоставлены Учреждением;

2) документы о качестве бетонной смеси заданного состава партии, без даты отгрузки, без номера и объема партии, без подписи и печати производителя и поставщика;

3) согласно ГОСТ 9128-2013 документы о качестве асфальтобетонных смесей, выдаются на каждую партию отгруженной смеси и должны содержать информацию о наименовании изготовителя, номере и дате выдачи документа, наименование и адрес потребителя, вид, тип и марку смеси, массу смеси и т.д. Данный документ отсутствует. Подрядчиком предоставлен Журнал испытания проб асфальтобетонных смесей, взятых из смесителя 29 декабря 2021 года и 30 декабря 2021 года, не соответствующий Графику выполнения работ по устройству асфальтобетонного покрытия производимых с 11 июня 2022 года по 30 июня 2022 года.

В ходе проверки выявлено, что ООО «Отдел капитального строительства» не надлежаще исполнял свои обязательства по исполнению Муниципального контракта № 001, а именно:

1) в нарушение пункта 4.2.6 не проводил проверку наличия журнала входного контроля на соответствие применяемых материалов, конструкций и изделий требованиям ГОСТ, СНиП, ВСН, ТУ;

2) в нарушение пункта 4.2.7 не качественно выполнил проверку объемов выполненных работ;

3) в нарушение пункта 4.2.11 не контролировал полноту и правильность оформления Подрядчиком исполнительной документации.
