

Акт №2

плановой камеральной проверки финансового управления администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края в отношении муниципального казённого учреждения «Центр обслуживания образовательных учреждений» Изобильненского муниципального округа Ставропольского края
(сокращенное наименование – МКУ «ЦООУ» ИМО СК)

г. Изобильный

« 13 » мая 20 24 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 марта 2024 года № 50 «О проведении плановой камеральной проверки финансовым управлением администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края в отношении муниципального казённого учреждения «Центр обслуживания образовательных учреждений» Изобильненского муниципального округа Ставропольского края».

Темы 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.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченными на проведение плановой камеральной проверки – Юровниковой Ольгой Алексеевной, Чистяковой Анной Александровной - 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 21 рабочий день, с 01 апреля 2024 года по 27 апреля 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: муниципальное казённое учреждение «Центр обслуживания образовательных учреждений» Изобильненского муниципального округа Ставропольского края (в проверяемом периоде муниципальное казённое учреждение «Центр обслуживания образовательных учреждений» Изобильненского городского округа Ставропольского края) (далее – Учреждение, Объект контроля, Заказчик).

Сокращенное наименование: МКУ «ЦООУ» ИМО СК.

ИНН 2607800107, КПП 260701001, ОГРН 1102651005050.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 356140, Ставропольский край, Изобильненский район, город Изобильный, ул. Советская, д. 65.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса - 073D2820.

МКУ «ЦООУ» ИМО СК подотчетно и подконтрольно в своей деятельности отделу образования администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края (далее – отдел образования АИМО СК), расположенному по адресу: 356140, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский район, г. Изобильный, улица Советская, д. 65, телефон 88654524367.

МКУ «ЦООУ» ИМО СК в 2023 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) 03213D50930 - лицевой счет получателя бюджетных средств. Банковский счет - 03231643077130002100;

2) 05213D50930 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств. Банковский счет 03232643077130002100.

МКУ «ЦООУ» ИМО 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 – Лучкина Юлия Сергеевна, назначенная на должность директора приказом о приеме работника на работу от 02 ноября 2021 года № 6-п, со 02 ноября 2021 года по 04 марта 2024 года;

с правом первой подписи – Лапина Оксана Викторовна, назначенная на должность исполняющего обязанности директора приказом о назначении исполняющего обязанности директора от 05 марта 2024 года № 241, с 05 марта 2024 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 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 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.)

Приказом Учреждения от 29 декабря 2021 года № 60 «О назначении контрактного управляющего» на должность контрактного управляющего назначена директор Учреждения Лучкина Юлия Сергеевна, прошедшая повышение квалификации в ООО «Приволжский центр дополнительного профессионального образования» с получением удостоверения от 24 декабря 2021 года, регистрационный номер 5233/021.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В нарушение общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31 января 2014 года № 14-ст, в едином государственном реестре юридических лиц Учреждению установлен ОКВЭД, несоответствующий виду деятельности Учреждения.

При проверке Соглашений с казёнными образовательными учреждениями выявлены следующие нарушения:

1) пунктом 1.2 Соглашения установлено составление и ведение планов финансово – хозяйственной деятельности бюджетных учреждений, в соответствии с пунктом 2 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации деятельность казенного учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы;

2) подпунктом 5,6 пункта 1.2 Соглашения установлено составление и ведение соглашений о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели, в соответствии с пунктом 2 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации деятельность казенного учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы;

3) подпунктом 2.1.4 пункта 2.1 Соглашения установлено, до 15 числа, каждого квартала передавать казенным образовательным учреждениям утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности, в соответствии с пунктом 2 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации деятельность казенного учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы.

При проверке Соглашений с бюджетными образовательными учреждениями выявлены следующие нарушения:

1) пунктом 1.2 Соглашения установлено составление и ведение бюджетных смет, в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 года № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» деятельность бюджетного учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности;

2) подпунктом 2.1.4 пункта 2.1 Соглашения установлено, до 15 числа, каждого квартала передавать бюджетным образовательным учреждениям утвержденные бюджетные сметы, в соответствии с Приказом отдела образования Изобильненского городского округа Ставропольского края от 20 декабря 2019 года № 1109 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведом-

ственных отделу образования Изобильненского городского округа Ставропольского края» деятельность осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

В нарушение пункта 4.2.2 Положения об оплате труда в ходатайствах о выплате ежемесячной премии по итогам работы с января по декабрь 2023 года отсутствуют критерии оценки труда работников, определяющие размер премии.

В нарушение раздела 3 Распоряжения № АМ-23-р масло Shell Helix НХ7 10W40 SN 4 л. списано по акту о списании материальных запасов № 00ГУ-000251 от 21 августа 2023 года на сумму 3 000,00 рублей, без применения норм списания.

В нарушение раздела 3 Распоряжения № АМ-23-р не утверждены нормы списания масла моторного.

В нарушение статьи 9 Закона № 402 – ФЗ, Приказа № 390, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 года № 259 - ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» в путевых листах за 2023 год выявлены 3 нарушения.

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, без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов, а именно без ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) на общую сумму 343 965,60 рублей.

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 на общую сумму 174 227,00 рублей в МКУ ИГО СК «ЦБ» для списания материальных запасов с бухгалтерского учета, приобретенных в рамках проведения мероприятий.

В нарушение приложения 3 Приказа № 85 с заведующим хозяйством Учреждения Дороховой З.Т. не заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

В нарушение пункта 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в 2023 году Учреждением осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 3 136 971,62 рублей, без обоснования НМЦК.