

## Акт № 1

планового контрольного мероприятия финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в отношении Московского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края

г. Изобильный

31 марта 2023 год

Контрольное мероприятие в отношении Московского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края проведено в соответствии с планом, утвержденным приказом 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», приказом финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 22 февраля 2023 года № 34 «О проведении планового контрольного мероприятия финансовым управлением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в отношении Московского 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.

Контрольное мероприятие проведено главными специалистами отдела учета, отчетности и контроля финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края Юровниковой О.А (старший группы) и Чистяковой А.А..

Срок проведения контрольного мероприятия составил 21 рабочий день со 02 марта 2023 года по 31 марта 2023 года.

### Информация о результатах контрольного мероприятия

В нарушение пункта 1.1 решения Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края 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 №

2-од «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы в Московском территориальном управлении администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края», тогда как Решением установлены единые условия и порядок оплаты труда муниципальных служащих Изобильненского городского округа Ставропольского края.

В нарушении статьи 136 ТК РФ в Коллективном договоре на 2021-2023 годы установлена выплата заработной платы за первую половину месяца в сумме не менее 50% должностного оклада, тогда как заработная плата за первую половину месяца должна быть пропорциональна фактически отработанному времени.

В нарушение приказа Министерства финансов Ставропольского края от 29 ноября 2017 года № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» Учреждение при оплате по договору поставки от 03 октября 2022 года № КЦБ-002459 на сумму 43 362,41 рублей, заключенному с индивидуальным предпринимателем Кинаш А.Е., при нанесении логотипов на спортивную форму на сумму 3 750,00 рублей, применило КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения», тогда как следовало применить КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

В нарушение пункта 114 Приказа № 157н, части 1 статьи 9 Закона №402-ФЗ, пункта 20 Приказа №256н, пункта 1.5.10 приказа 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» Учреждение 20 марта 2023 года актами о списании материальных запасов № ТМГУ-000002, ТМГУ-000004, ТМГУ-000003, ТМГУ-000005, ТМГУ-000001 списывает материальные запасы на общую сумму 206 022,52 рублей, без надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, а именно без ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210).

В нарушение пункта 34 Приказа № 256н и раздела 7 письма Министерства финансов Российской Федерации от 01 августа 2019 года № 02-07-07/58075 «Методические рекомендации по применению Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора запасов» Учреждением в 2022 году не списаны материальные запасы (подарки) на общую сумму 51 682,41 рублей, врученные при проведении спортивных мероприятий, Дня выпускника.

В нарушение приложения 12 приказа МКУ ИГО СК «ЦБ» от 25 декабря 2020 года № 42 «Об утверждении Единой учетной политики органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края», части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ Учреждение несвоевременно (14 марта 2023 года) предоставило акты на списание материальных запасов (подарков)

на общую сумму 51 682,41 рублей в МКУ ИГО СК «ЦБ» для списания материальных запасов с бухгалтерского учета, приобретенных в рамках проведения мероприятий.

В нарушение Приказа № 30-од инвентаризация денежных средств в 2022 году не проводилась.

В нарушение Приказа № 30-од инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами проводилась в Учреждении 30 декабря 2022 года. К проверке предоставлена инвентаризационная опись от 01 ноября 2021 года № ТМГУ-000001 без документов согласования задолженности (актов сверок), в которой членами комиссии необоснованно сделано заключение об отсутствии, по результатам проведенной инвентаризации, излишек и недостач.

В нарушение пункта 14.13 Контракта №ЭА-2, части 7.1 статьи 94 Закона №44-ФЗ Подрядчик оформил документы о приемке выполненных работ, а Заказчиком осуществлена приемка выполненных работ общей стоимостью 2 890 430,12 рублей в отсутствие предоставленного Подрядчиком обеспечения гарантийных обязательств.

В нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ на момент проведения контрольного мероприятия Учреждением не направлялось требование Подрядчику об уплате пени в связи с несвоевременным предоставлением обеспечения гарантийных обязательств по Контракту №ЭА-2 в сумме 2 922,53 рублей (по состоянию на 31.03.2023г.).

В нарушение пункта 351 Приказа №157н банковская гарантия №РКБ-073241/21 от 26 ноября 2021 года на сумму 41 252,57 рублей, выданная банком АО «РЕСО Кредит» в качестве обеспечения исполнения обязательств по Контракту №ЭА-2 списана на 120 дней позже исполнения обязательств, в отношении которого была получена банковская гарантия (обязательства по Контракту №ЭА-2 исполнены Подрядчиком в полном объеме 21.06.2022г., банковская гарантия списана с забалансового счета №10 «Обеспечение исполнения обязательств» бухгалтерской справкой от 19.10.2022г № ТМГУ-000007).

В нарушение статьей 309,711 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 94 Закона №44-ФЗ приняты и оплачены фактически невыполненные работы на сумму 370,24 рублей, что свидетельствуют об отсутствии контроля при приемке выполненных работ.

В нарушение пункта 9.4 Контракта №ЭА-2 Заказчик не заявил Подрядчику в течение гарантийного срока об обнаружении недостатков для их устранения.

В нарушение статьей 309,711 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 94 Закона №44-ФЗ приняты и оплачены фактически невыполненные работы на сумму 8 728,00 рублей, что свидетельствуют об отсутствии контроля при приемке выполненных работ.

В нарушение статьей 309,711 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 94 Закона №44-ФЗ приняты и оплачены фактически

невыполненные работы на сумму 9 027,48 рублей, что свидетельствуют об отсутствии контроля при приемке выполненных работ.