

Информация о результатах проведения финансовым отделом Администрации Лежневского муниципального района Ивановской области контрольных мероприятий за 2023 год

В соответствии с планом контрольных мероприятий финансового отдела Администрации Лежневского муниципального района, утвержденным приказом финансового отдела Администрации Лежневского муниципального района от 26.12.2022 №82, проведено семь плановых контрольных мероприятий.

Всего за 2023 год в ходе контрольных мероприятий проверено средств в сумме 47 382,8 тыс.руб. По результатам проведения проверок выявлены: нарушения при обосновании начальной (максимальной) цены контракта в сумме 8 003,00 тыс.руб.; нарушения сроков оплаты контрактов в сумме – 1 015,4 тыс.руб.; нарушения порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета в сумме 636,4 тыс.руб. Устранено нарушений в сумме 636,4тыс.руб.

Плановые контрольные мероприятия.

1) Муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Лежневского муниципального района Ивановской области» (далее – Учреждение).

Тема контрольного мероприятия: Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. По результатам проверки установлены нарушения:

1. При проверке вопроса «Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работ, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (выборочно)» установлены следующие нарушения:

1.1. В нарушение частей 2,3,5 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением при обосновании начальной (максимальной) цены контракта по объекту закупки с ИКЗ 223371105250937110100100400002599244 «Приобретение дорожных знаков, стоек, хомутов для крепления» в сумме 639 040,00 рублей не проведен комплекс мер по исследованию рынка в целях получения информации о рыночных ценах на приобретаемый товар.

1.2 В нарушение части 1 статьи 18, статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением при обосновании начальной (максимальной) цены контракта по объекту закупки с ИКЗ 223371105250937110100100370002899244 «Приобретение сливной станции для приема и спуска в канализационную сеть ЖБО» в сумме 2 387 000,00 рублей использована цена за единицу товара «Сливная станция для приема и спуска в канализационную сеть ЖБО», не соответствующая цене за единицу указанного товара, содержащейся в коммерческом предложении ООО «НПО АкваБиоМ» от 04.08.2022, в связи с чем начальная (максимальная) цена контракта завышена на сумму 333,33 рубля.

1.3 В нарушение части 1 статьи 18, статьи 22, части 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование цен 50 контрактов, заключенных Учреждением в 2022 году с единственным поставщиком (подрядчиком,

исполнителем) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 3 730 207,23 рублей, отсутствует.

Факты, указанные в пунктах 1.1-1.3, свидетельствуют о наличии признаков административных правонарушений, предусмотренных частью 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

2. При проверке вопроса «Соблюдение предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (выборочно)» установлены следующие нарушения:

2.1 В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением не соблюдены сроки оплаты за поставленный товар, предусмотренный контрактом от 26.12.2022 № 0833600002122000009. Срок оплаты согласно пункта 2.7 контракта от 26.12.2022 № 0833600002122000009 в течение 7(семи) рабочих дней с даты после подписания (18.01.2022) Заказчиком документа о приемке, следовало оплатить до 28.01.2023, а оплачено 03.02.2023.

2.2 В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением не соблюдены сроки оплаты за поставленный товар, предусмотренный контрактом 06.09.2022 № 0133200001722002575. Срок оплаты согласно пункта 2.3 контракта от 06.09.2022 № 0133200001722002575 в течение 7(семи) рабочих дней с даты после подписания (29.12.2022) Заказчиком документа о приемке, следовало оплатить до 17.01.2023, а оплачено 16.03.2023.

2.3 В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением не соблюдены сроки оплаты оказанных услуг, предусмотренные контрактом:

- срок оплаты по контракту от 11.05.2022 №б/н, заключенному с ООО «Стройсервис», нарушен на 9 дней (следовало оплатить согласно пункта 3.2 контракта от 11.05.2022 №б/н в течение 5 дней после подписания акта о приемке выполненных работ от 12.05.2022 №1, то есть до 18.05.2022, а оплачено 26.05.2022);

- срок оплаты по договору от 29.06.2022 №б/н, заключенному с ООО «Научно-исследовательский центр «Экспертиза», нарушен на 4 дня (следовало оплатить согласно пункта 3.3 договора от 29.06.2022 №б/н в течение 5 банковских дней с момента направления скан-копии счета по электронной почте от 08.07.2022 №647, то есть до 16.07.2022, а оплачено 21.07.2022, 22.07.2022);

- срок оплаты по контракту от 25.08.2022 №б/н, заключенному с ООО «Строй-Бат», нарушен на 2 дня (следовало оплатить согласно пункта 3.1 контракта от 25.08.2022 №б/н не позднее 5 рабочих дней после подписания акта о приемке выполненных работ от 15.10.2022 №1, то есть до 22.10.2022, а оплачено 25.10.2022).

Факты, указанные в пунктах 2.1-2.3, свидетельствуют о наличии признаков административных правонарушений, предусмотренных частью 1

статьи 7.32.5 КоАП РФ.

Материалы контрольного мероприятия (в том числе представление) направлены Учреждению и в прокуратуру Лежневского района.

2) Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида «Сказка» (далее – Учреждение).

Тема контрольного мероприятия: Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (выборочно) и их отражения в бюджетном учете и отчетности. По результатам проверки установлены нарушения:

1. Проверкой соблюдения требований законодательства при расходовании средств на оплату труда и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности (выборочно) установлено:

- в нарушении Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты (утвержденное Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты») в штатном расписании (унифицированная форма №Т-3) графы «Надбавки», в которых показываются стимулирующие и компенсационные выплаты (надбавки, доплаты) не заполнены. Данное нарушение устранено в ходе проверки.

- в нарушении пункта 5 Положения о системе оплаты труда работников МКДОУ д/с общеразвивающего вида «Сказка» штатное расписание не согласовано с председателем первичной профсоюзной организации МКДОУ д/с общеразвивающего вида «Сказка». Данное нарушение устранено в ходе проверки.

2. Проверкой соблюдения требований законодательства при организации учета основных средств, материальных запасов, проведение инвентаризации (выборочно) установлено:

в нарушение пунктов 10, 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5), утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в 2022 году Учреждением в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (формы 0504031) не отражены в требуемом объеме обязательные реквизиты и признаки объектов основных средств, а именно сведения об объекте (марка, модель, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), краткая индивидуальная характеристика объекта. Данное нарушение устранено в ходе проверки.

3) Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дом культуры Лежневского городского поселения» (далее – Учреждение).

Тема контрольного мероприятия: Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

1. При проверке вопроса «Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работ, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (выборочно)» установлены следующие нарушения:

1.1 В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ - общая сумма закупки (ИКЗ 223371101980837150100100030000000244) указана 3 000 000,00 рублей, что превышает разрешенный годовой объем закупок по данному пункту на 1 000 000,00 рублей.

1.2 В нарушение части 1 статьи 18, статьи 22, части 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование цен 5 контрактов (договоров), заключенных Учреждением в 2022 году с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на общую сумму 1 247 057,50 рублей, отсутствует.

Данные факты свидетельствуют о наличии признаков административных правонарушений, предусмотренных частью 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

2. При проверке вопроса «Соблюдение предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (выборочно)» установлены следующие нарушения:

2.1 В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением не соблюден срок оплаты за поставленный товар, предусмотренный договором поставки от 19.07.2022 №П19/07-2022, заключенному с ООО «РусДеко», нарушен на 2 (два) дня (следовало оплатить согласно пункта 2.4 контракта от 19.07.2022 №П19/07-2022 в течение 5 дней с момента подписания (19.07.2022) согласованной Спецификации от 19.07.2022 №1, следовало оплатить до 25.07.2022, а оплачено 27.07.2022).

Данный факт имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

2.2 В нарушении части 1 статьи 1 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах (договорах), заключенных в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, отсутствует ссылка на статью Закона о контрактной системе, на основании которой заключен контракт (договор) с единственным поставщиком:

- договор на оказание услуг (озеленение парка «Рабочий сад») от 13.05.2021 №02/05, заключенный с ИП СердюкС.Ф.;

- договор на оказание услуг (покраска и монтаж ограждения около тепlopункта здания дома культуры) от 27.09.2021 №1, заключенный с ИП Харин А.П.;
- договор на оказание услуг (изготовление сувенирной продукции: ветровка с логотипом) от 12.10.2021 №103, заключенный с ИП Федорина Н.С.;
- договор на оказание услуг (ремонт слаботочных систем в помещениях зрительного зала) от 15.12.2021 №15.12.2021, заключенный с ООО «Бастион»;
- договор на оказание услуг (ремонт сцены в рабочем саду) от 26.05.2022 №3, заключенный с ИП Копошилов А.А.;
- договор на оказание услуг (оплата товара) от 19.07.2022 №П19/07-2022, заключенный с ООО «РусДеко»;
- договор на оказание услуг (устройство навеса за сценой в Рабочем саду из материалов заказчика) от 01.10.2022 №8, заключенный с ИП Копошилов А.А.;
- договор на оказание услуг (оплата товара) от 08.12.2022 №119, заключенный с ООО «Квинта».

3. Иные нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, допущенные Учреждением.

3.1 В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, Правил № 1084 Учреждением в целях размещения в реестре контрактов:

1) закупка с ИКЗ 213371101980837150100100010003530247 «Энергия тепловая, отпущенная котельными»

- несвоевременно представлена в Федеральное казначейство информация о заключенном: договоре с ООО «Бит Стандарт» от 18.01.2021 №3/21 (дата размещения 05.03.2021 (более 5 рабочих дней); соглашении о расторжении муниципального контракта на поставку тепловой энергии и теплоносителя от 18.01.2021 №3/21- от 01.07.2021 б/н (дата размещения 10.11.2021 (более 5 рабочих дней); договоре с ООО «Агентство Вест» от 01.09.2021 №22 дата размещения 11.10.2021 (более 5 рабочих дней);

- не представлена в Федеральное казначейство информация о заключенном соглашении о расторжении муниципального контракта №22 от 01.09.2021 - от 19.01.2022 б/н;

- не представлена в Федеральное казначейство информация об исполнении (отдельного этапа исполнения контракта) муниципальных контрактов и дополнительных соглашений (муниципальный контракт на поставку тепловой энергии и теплоносителя с ООО «Бит Стандарт» от 18.01.2021 №3/21 на сумму 650 379,49 рублей (соглашение о расторжении муниципального контракта на поставку тепловой энергии и теплоносителя от 18.01.2021 №3/21 - от 01.07.2021 б/н на сумму 307 002,66рубля); муниципальный контракт на поставку тепловой энергии и теплоносителя с ООО «Агентство Вест» от 01.09.2021 №22 на сумму 320 337,38 рублей (соглашение о расторжении муниципального контракта №22 от 01.09.2021 - от 19.01.2022 б/н на сумму 264 181,57рубль); в том числе информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате контракта, отдельного этапа исполнения контракта); документы о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Данные факты свидетельствуют о наличии признаков административных правонарушений, предусмотренных частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

2) закупка с ИКЗ 213371101980837150100100020003512247 «Услуги по передаче электроэнергии»

- не представлена в Федеральное казначейство информация о заключенном дополнительном соглашении к муниципальному контракту №ЭИ1730-05744 от 18.01.2021 - от 20.12.2021 б/н;

- не представлена в Федеральное казначейство информация об исполнении муниципального контракта (отдельного этапа исполнения контракта) и дополнительного соглашения (муниципальный контракт на поставку электрической энергии с АО «Энергосбыт Плюс» от 18.01.2021 №ЭИ1730-05744 на сумму 210 000,00 рублей; дополнительное соглашение к муниципальному контракту №ЭИ1730-05744 от 18.01.2021 - от 20.12.2021 б/н на сумму 231 707,20 рублей); в том числе информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате контракта, отдельного этапа исполнения контракта); документы о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Данные факты свидетельствуют о наличии признаков административных правонарушений, предусмотренных частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

3) закупка с ИКЗ 223371101980837150100100010003512247 «Услуги по передаче электроэнергии»

- не представлена в Федеральное казначейство информация о заключенном дополнительном соглашении к муниципальному контракту №ЭИ1730-05744 от 19.01.2022 - от 10.01.2023 б/н на сумму 274 241,68 рубль;

- не представлена в Федеральное казначейство информация об исполнении муниципального контракта (отдельного этапа исполнения контракта) и дополнительного соглашения (муниципальный контракт на поставку электрической энергии с АО «Энергосбыт Плюс» от 19.01.2022 №ЭИ1730-05744 на сумму 250 000,00 рублей; дополнительное соглашение к муниципальному контракту №ЭИ1730-05744 от 19.01.2022 - от 10.01.2023 б/н на сумму 274 241,68 рубль); в том числе информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате контракта, отдельного этапа исполнения контракта); документы о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Данные факты свидетельствуют о наличии признаков административных правонарушений, предусмотренных частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

4) закупка с ИКЗ 223371101980837150100100020003530247 «Энергия тепловая, отпущенная котельными»

- несвоевременно представлена в Федеральное казначейство информация о заключенном: муниципальном контракте на поставку тепловой энергии и теплоносителя с ООО «Агентство Вест» от 19.01.2022 №1 (дата размещения 09.02.2022 (более 5 рабочих дней); муниципальном контракте на поставку тепловой энергии и теплоносителя с ООО «Агентство Вест» от 12.09.2022 №2 (дата размещения 27.09.2022 (более 5 рабочих дней));

- не представлена в Федеральное казначейство информация о заключенном дополнительном соглашении к муниципальному контракту № 2 от 12.09.2022 - от 23.01.2023 б/н ;

- не представлена в Федеральное казначейство информация об исполнении муниципальных контрактов (отдельного этапа исполнения

контракта) и дополнительных соглашений (муниципальный контракт на поставку тепловой энергии и теплоносителя с ООО «Агентство Вест» от 19.01.2022 №1 на сумму 454 458,27 рублей (соглашение о расторжении муниципального контракта № 1 от 19.01.2022 - от 12.09.2022 б/н на сумму 302 535,93рублей); муниципальный контракт на поставку тепловой энергии и теплоносителя с ООО «Агентство Вест» от 12.09.2022 №2 (дополнительное соглашение к муниципальному контракту № 2 от 12.09.2022 - от 23.01.2023 б/н на сумму 342 168,88рублей); в том числе информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате контракта, отдельного этапа исполнения контракта); документы о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Данные факты свидетельствуют о наличии признаков административных правонарушений, предусмотренных частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

Материалы контрольного мероприятия (в том числе представление) направлены Учреждению и в прокуратуру Лежневского района.

4. Муниципальное предприятие «Водоканал» Лежневского муниципального района Ивановской области.

Тема контрольного мероприятия: Проверка предоставления и использования средств, предоставленных в виде вноса в уставный капитал. В ходе проверки нарушений не установлено.

5. Муниципальное казенное учреждение «Социально-культурное объединение Лежневского сельского поселения Лежневского муниципального района Ивановской области» (далее – Учреждение).

Тема контрольного мероприятия: Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (выборочно) и их отражения в бюджетном учете и отчетности; Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета Лежневского муниципального района бюджету Лежневского сельского поселения межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на сохранение, использование и популяризацию объектов культурного наследия. При проверке вопроса «Соблюдения требований законодательства при организации учета основных средств, материальных запасов, проведение инвентаризации (выборочно)», установлено:

в нарушение пунктов 10, 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными)

учреждениями (Приложение № 5), утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в 2022 году, истекшем периоде 2023 года Учреждением в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (формы 0504031) не отражены в требуемом объеме обязательные реквизиты и признаки объектов основных средств, а именно сведения об объекте (марка, модель, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), краткая индивидуальная характеристика объекта. Данное нарушение устранено в ходе проверки;

в нарушение пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н перед составлением годовой отчетности за 2022 год инвентаризация товарно-материальных ценностей не проводилась.

6. Муниципальное казенное учреждение «Шилыковское социально-культурное объединение» (далее – Учреждение).

Тема контрольного мероприятия: Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (выборочно) и их отражения в бюджетном учете и отчетности. При проверке вопроса «Соблюдения требований законодательства при организации учета основных средств, материальных запасов, проведение инвентаризации (выборочно)» установлено:

в нарушение пунктов 10, 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5), утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в 2022 году, истекшем периоде 2023 года Учреждением в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (формы 0504031) не отражены в требуемом объеме обязательные реквизиты и признаки объектов основных средств, а именно сведения об объекте (марка, модель, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), краткая индивидуальная характеристика объекта. Данное нарушение устранено в ходе проверки;

в нарушение пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н перед составлением годовой отчетности за 2022 год инвентаризация товарно-материальных ценностей не проводилась.

7. Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида №2 «Улыбка».

Тема контрольного мероприятия: Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. В ходе проверки нарушений не установлено.

Зам. Главы Администрации -
Начальник финансового отдела:



Е.А.Лебедева