

АКТ

Внеплановой проверки №1
камеральной проверки Муниципального казенного учреждения
«Управление ХИТО администрации
муниципального образования Ивановский сельсовет
Оренбургского района Оренбургской области»

с. Ивановка

д.п. 11.2024

Состав ревизионной группы:

Руководитель ревизионной группы: Тарлавина Татьяна Владимировна – главный специалист администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района;

Заместитель руководителя ревизионной группы: Вопилина Елена Валентиновна – заместитель главы администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области;

Секретарь ревизионной группы: Грудинина Екатерина Алексеевна – юрист администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области;

Члены ревизионной группы: Сёмик Кристина Александровна – специалист по землеустройству администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области;

Шепелев Игорь Владимирович – специалист по землеустройству администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области;

Контрольное мероприятие проведено на основании Распоряжения Администрации муниципального образования Ивановского сельсовет Оренбургского района Оренбургской области от 22.10.2024 № 17-р, Постановление администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области от 28.12.2017 № 467-п «Об утверждении Стандартов осуществления внутреннего муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области».

Субъект проверки: Муниципальное казенное учреждение «Управление ХИТО администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области»

Юридический адрес: 460528, Оренбургская область, Оренбургский район, с. Ивановка, ул. Кольцевая, д. 8а, ИНН: 5638074669 ОГРН: 1185658021218, КПП: 563801001

Руководитель субъекта проверки: Ответственным должностным лицом и распорядителем ассигнований в проверяемом периоде правом первой подписи банковских и кассовых документов является Габитов Вадим Маратович – директор Муниципального казенного учреждения «Управление ХИТО администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области»

Цель проверки: Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере исполнения бюджетного законодательства, в сфере закупок.

Предмет контроля:

1. Проверка процедуры ведения бухгалтерского учета (принятие к учету первичных документов, составление и достоверность бюджетной отчетности, ведение бюджетных смет
2. Проверка за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения
3. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Проверяемый период: 2023 год

Срок проведения проверки:

Контрольное мероприятие проведено: Тарлавиной Татьяной Владимировной – главный специалист администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области

Грудиной Екатериной Алексеевной – юрист администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области

К проведению контрольного мероприятия привлекались: -

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности МКУ «Управление ХИТО администрации МО Ивановский сельсовет» за 2023 год. Проверка проведена на основании предоставленных Учреждением документов согласно письменному запросу от 23.10.2024 г. № б/н, главным специалистом администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области – Тарлавиной Т.В., юристом администрации муниципального образования

Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области – Грудининой Е.А.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, положение об оплате труда, штатное расписание, расчетно-платежной ведомости, табель учета рабочего времени, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Настоящим контрольным мероприятием установлено следующее.

МКУ «Управление ХИТО администрации МО Ивановский сельсовет» создано на основании Решения Совета депутатов МО Ивановский сельсовет от 22.11.2018 № 135, действует на основании Устава зарегистрированного от 28.2.2018, является юридически лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета УФК по Оренбургской области, печать штампы со своим наименованием.

МКУ «Управление ХИТО администрации МО Ивановский сельсовет» поставлен на учет в налоговом органе 28.12.2018 (свидетельство выдано Межрайонной ИФНС №7 по Оренбургской области).

Казенное учреждение является некоммерческой организацией, созданной для обеспечения деятельности органа местного самоуправления муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области.

Органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя МКУ «Управление ХИТО администрации МО Ивановский сельсовет» является администрация МО Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области.

Как юридическое лицо, в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ МКУ «Управление ХИТО администрации МО Ивановский сельсовет» внесено в ЕГРЮЛ под основным государственным номером 1185658021218.

Бухгалтерский учет в МКУ «Управление ХИТО администрации МО Ивановский сельсовет» осуществляется согласно «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» № 157н от 01.12.2010 г.

Первичные учетные документы, принимаемые к учету, формируются по унифицированным формам, перечень и формы которых регламентированы Инструкцией по бюджетному учету, а также приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н.

Принятые к учету первичные документы систематизируются по датам совершения операций с отражением в регистрах бюджетного учета (журналы операций, главная книга).

Данные, приведенные в формах отчетности на 01 января 2024 года, соответствуют данным главной книги.

Проверка наличия утвержденной в установленном порядке бюджетной сметы и обоснованности внесения в нее изменений нарушений не установила.

Нарушений Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008) не наблюдается.

К проверке предоставлена бюджетная смета на 2023 год МКУ «Управление ХИТО администрации МО Ивановский сельсовет» в сумме 14 720 302,00 рублей.

Взаимодействие казенного учреждения при осуществлении им бюджетных полномочий получателя бюджетных средств с главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, в ведении которого оно находится, осуществляется в соответствии с БК РФ.

Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы согласно ст. 161 БК РФ.

Согласно пункту 1 статьи 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 14.08.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений».

Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Бюджетная смета казенного учреждения составляется с учетом объемов финансового обеспечения для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, предусмотренных при формировании планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утверждаемых в пределах лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

В проверяемом периоде основными источниками денежных потоков, обеспечивающих деятельность Учреждения, являлись распределенные средства главным распорядителем бюджетных средств администрацией МО Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области.

Сумма распределенных средств составила на 09.01.2023 год:

- 14 720 302, 00 руб.

Из них:

- 8 278 111 руб. заработная плата (код целевой статьи – 8640170003)

- 61 444 руб. заработная плата (код целевой статьи 8640178888)

- 695 853 руб. заработная плата (код целевой статьи 8640171111)

- 2 499 991 руб. начисление на оплату труда (код целевой статьи 86401700003)

- 18 556 руб. начисление на оплату труда (код целевой статьи 8640178888)

- 210 147 руб. начисление на оплату труда (код целевой статьи 8640171111)

- 706 200 руб. закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (код целевой статьи 86401700003)

- 2 250 000 руб. прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Плановое исполнение распределенных средств на 01.01.2024 составило – 15 345 423,60 руб.

При проверке банковских документов было выявлено, что несвоевременных платежей по бюджетным обязательствам, повлекшим неэффективное использование бюджетных средств в виде уплаты пеней, штрафов не установлено.

Штатное расписание МКУ «Управление ХИТО администрации МО Ивановский сельсовет» утверждено распоряжением администрации МО Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области от 09.01.2024 № 02-л.

При осуществлении контроля в сфере использования (расходования) средств на оплату труда и иные выплаты персоналу, своевременности выплаты заработной платы, правильность формирования фонда оплаты труда. Соответствие размера и оснований выплат требованиям законодательства и иным нормативным правовым актам, соответствующим правовым актам, регулирующим вопросы оплаты труда, правомерность начисления надбавочных коэффициентов, компенсаций, премий и иных выплат стимулирующего характера, предусмотренных законодательством МКУ «Управление ХИТО администрации МО Ивановский сельсовет» руководствовались ТК РФ и положением об оплате труда. При осуществлении контроля в данной сфере установлено:

- Начисления заработной платы ведется в расчетно-платежных ведомостях автоматизированным способом.

- При проверке осуществление контроля в сфере использования (расходования) средств на оплату труда и иные выплаты персоналу, своевременность выплаты заработной платы, правильность формирования фонда оплаты труда, соответствие размера и оснований выплат требованиям законодательства и иным нормативным правовым актам, соответствующим правовым актам, регулирующим вопросы оплаты труда, правомерность начисления надбавочных коэффициентов, компенсаций, премий и иных

выплат стимулирующего характера, предусмотренных законодательством МКУ «Управление ХИТО администрации МО Ивановский сельсовет» нарушений не установлено.

- Заработная плата начисляется согласно положению об оплате труда утвержденным постановлением Администрации Ивановского сельсовета Оренбургского района Оренбургской области № 468-п от 08.12.2022 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области «Об утверждении положения об оплате труда работников МКУ «Управление ХИТО администрации МО Ивановский сельсовет» - Нарушений не выявлено.

Фактически начисленная и выплаченная заработная плата за 2023 год по МКУ «Управление ХИТО администрации МО Ивановский сельсовет» в сумме – **10 883 223,60 рублей.**

Штатная численность работников соответствует установленным нормативам. В ходе проверки проведена выборочная проверка начисления заработной платы. Нарушений не выявлено.

Соблюдение требований законодательства при формировании и размещении планов и планов-графиков

План-график закупок Учреждения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (версия 1) размещен в единой информационной системе в сфере закупок (далее по тексту – ЕИС).

Нарушений при формировании и размещении плана-графика на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов не установлено, план-график опубликован 16.01.2023 в соответствии с нормой закона.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ

Под нормированием в сфере закупок понимается установление требований ккупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечения функций государственных органов, органов управления государственнымивнебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ). Выборочной проверкой нарушений правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ.

В соответствии со ст. ч.2 38 № 44-ФЗ «В случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий)» - в соответствии с данной нормой закона, в МКУ «Управление

ХИТО администрации МО Ивановский сельсовет» отсутствует назначенное должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

Определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной цен единиц товара, работы, услуги

В соответствии со статьей 22 № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта (далее по тексту – НМЦК), цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) должна определяться и обосновываться заказчиком посредством применения предусмотренных законных методов и методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567.

Заказчик в проверяемый период заключал контракт с единственным поставщиком по пунктам статьи 93 № 44-ФЗ, выборочной проверкой нарушений при определении НМЦК не установлено.

Соблюдение требований Федерального закона 44-ФЗ при исполнении, изменений, расторжении контрактов, заключенных учреждением в проверяемый период

1. Исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе:

Каков порядок приемки товаров

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при исполнении, изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Согласно ч.2 ст. 34 № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случае, предусмотренном частью 24 статьи 22 настоящего

Федерального закона, указываются цены единиц товара, работы, услуги и максимальное значение цены контракта, а также в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в извещении об осуществлении закупки, документации о закупке (в случае, если настоящим Федеральным законом предусмотрена документация о закупке). При заключении и исполнении контракта изменение его существенных условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом. В случае, если проектом контракта предусмотрены отдельные этапы его исполнения, цена каждого этапа устанавливается в размере, сниженном пропорционально снижению начальной (максимальной) цены контракта участником закупки, с которым заключается контракт.

За 2023 год МКУ «Управление ХИТО администрации МО Ивановский сельсовет» было заключено и исполнено 67 (шестьдесят семь) договоров, нарушений согласно № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не найдено.

Проверкой установлено, что поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют достижению целей, предусмотренных Уставом учреждения и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами, нарушений не установлено.

Заключительная часть

При проведении проверки по соблюдению сроков предоставления отчета по исполнению муниципального задания МБУК ЦКиБО «Урал», проверка отчета о выполнении муниципального задания, исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК ЦКиБО «Урал» установлено следующее:

1. Проверка процедуры ведения бухгалтерского учета (принятие к учету первичных документов, составление и достоверность бюджетной отчетности, ведение бюджетных смет
2. Проверка за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения
3. Перечень мер по устранению выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений) с указанием сроков, ответственных лиц и ожидаемых результатов этих мероприятий - В соответствии со ст. ч.2 38 № 44-ФЗ «В случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий)» - в соответствии с данной нормой закона, в МКУ «Управление ХИТО администрации МО Ивановский сельсовет» отсутствует

назначенное должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта. Назначить ответственным за устранение данного нарушения директора МКУ «Управление ХИТО администрации МО Ивановский сельсовет» - Габитова Вадима Маратовича, срок для устранения – до 28.12.2024 года.

4. В целях исключения нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предлагаем Учреждению при осуществлении закупок товаров, работ, услуг:

4.1 Строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ;

4.2 Регулярно осуществлять контроль за поставщиками (подрядчиками, исполнителями), с которыми заключены контракты (договора). В случае ненадлежащего исполнения условий контракта направлять претензии в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и заключенных контрактов (договоров)

4.3 Строго соблюдать Федеральный закон о бухгалтерском учете и инструкции к нему, Бюджетный кодекс.

4.4 Рекомендуется своевременно вести реестр муниципальных контрактов.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Руководитель
ревизионный
группы

28.11.2024

Иванов

Иванов И.И.

Заместитель
руководителя
ревизионной группы

28.11.2024

Иванов

Иванов С.И.

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы и
фамилия)

Секретарь

(должность)

28.11.2024

(дата)

Иванов

(подпись)

Иванов С.И.

(инициалы и
фамилия)

член
ревизионной группы
(должность)

28.11.2024
(дата)

Клав
(подпись)

Сеница К. А.
(инициалы и фамилия)

член
ревизионной группы
(должность)

28.11.2024
(дата)

[подпись]
(подпись)

Мертев С. В.
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Директор ООО "Уют"

(указываются

должность,

Александр В. М.

[подпись]

28.11.2024

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)