

Информация
о результатах контрольного мероприятия
Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год и истекший период 2024 год в
МКУ «Правовое сопровождение и хозяйственное обеспечение деятельности Администрации
Ирбейского района».
Аудит закупок.

Результаты контрольного мероприятия:

1. В нарушение п.1 ст.221 БК РФ, Приказ Минфина России от 14.02.2018 N 26н (ред. от 30.09.2021) "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений", Устава Учреждения, порядок составления и ведения бюджетных смет не предоставлен.

2. В нарушение п.3.1.2. Устава Учреждения Бюджетная смета Учреждения на 2023, 2024 годы утверждена директором Учреждения. На основании данного пункта в компетенцию Учредителя относится утверждение годовой бюджетной сметы Учреждения и внесение в нее изменений.

3. В нарушении п. 8 Приказ Минфина России от 14.02.2018 N 26н (ред. от 30.09.2021) "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" бюджетная смета составлена без обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

4. В нарушении п. 15 Приказ Минфина России от 14.02.2018 N 26н (ред. от 30.09.2021) "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" Учреждение вносило изменение в показатели сметы осуществлялись путем утверждения новой сметы, а не путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком "плюс" и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком "минус" лимиты бюджетных обязательств.

5. В результате контрольного мероприятия усмотрено необоснованно выплаченная сумма за услуги по предоставлению предрейсовых медицинских осмотров за 2023 год 72 904,00 рубля, за период с 01.01.2024 по 31.03.2024 год 21528,00 рубля. Подтверждающие документы отсутствуют.

6. В нарушении п.169 Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении 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» поступление денежных документов (талонов ГСМ) в Учреждении оформлено Приходными кассовыми ордерами без оформления на них записи «Фондовый».

7. Выдача талонов в подотчет осуществлялась лицам с которыми не заключены договора о материальной ответственности. Заявки-обоснования для выдачи талонов на ГСМ не ведутся.

8. В нарушении п.119 Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" карточки количественно-суммового учета материальных ценностей Учреждением не ведутся.

9. Базовые нормы расходования ГСМ на служебные автомобили муниципальных учреждений администрации Ирбейского района утвержденные Распоряжениями Администрации Ирбейского района №25-рг от 15.03.2023 и №100-рг от 30.01.2023 имеют расхождении с базовыми нормами расходования ГСМ утвержденными Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

10. В авансовом отчете водителя №4 от 31.01.2023 года отсутствуют подтверждающие документы использования 60 литров талонов ГСМ на сумму 3 042,00 рублей.

11. Имеется факт, указывающий о признаках фиктивности заполнения путевых листов, и принятии бухгалтерией Учреждения к учету первичные документы – путевые листы, которыми оформлены не имевшие место факты хозяйственной жизни. Так, путевые листы были оформлены на дни, в которые водитель к работе не привлекался и, согласно табелю учета рабочего времени, находился в отпуске.

12. На основании Акта проверки от 13.06.2024г. соответствия показаний спидометра показаниям в путевом листе от 13.06.2024г автомобиля Форд Мондео гос. номер О723ОО124 установлен материальный ущерб при списанию ГСМ в размере 92 6883,75 рубля.

13. На основании Акта проверки от 13.06.2024г. соответствия показаний спидометра показаниям в путевом листе от 11.06.2024г автомобиля Toyota Camry гос. номер О674ОО24 установлен материальный ущерб при списанию ГСМ в размере 525 787,50 рубля.

14. На основании Акта проверки от 13.06.2024г. соответствия показаний спидометра показаниям с путевым листом от 28.05.2024г автомобиля УАЗ 2206 гос. номер М249СО24 установлен материальный ущерб по списанию ГСМ в размере 42 787,50 рубля.

15. На основании Акта проверки от 17.06.2024г. соответствия показаний спидометра показаниям в путевом листе от 17.06.2024г автомобиля LADA NIVA TRAVEL гос. номер Т907РА24 установлено фактические показания спидометра не соответствуют указанным в путевых листах данных на 3679 км от показаний путевого листа.

16. В нарушении Приказа Минтранса России от 28.09.2022 N 390 "Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", и порядка оформления или формирования путевого листа" при заполнении в путевых листах маршрута движения указывают место отправления и место назначения, которые, не подтверждают данные о маршруте следования, и не позволяют судить о факте использования автомобиля сотрудниками Учреждения в служебных целях.

17. В нарушении п.5 Порядка проведения медосмотров, утвержденного Приказом Минздрава России от 30.05.2023 N 266н "Об утверждении Порядка и периодичности проведения предсменных, предрейсовых, послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, медицинских осмотров в течение рабочего дня (смены) и перечня включаемых в них исследований" в 80 путевых листах за проверяемый период нет подтверждения о проведении предрейсовых медосмотров, обязательные послерейсовые медосмотры не подтверждены ни в одном путевом листе.

18. В нарушении ч.7 ст.9 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п.27 Федерального стандарта от 31.12.2016 №256н бухгалтерского учета для организации государственного сектора, в путевые листы в проверяемом периоде внесены исправления без отражения даты исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Так же применена корректирующая жидкость («штрих») для закрашивания ошибочного текста, данное исправление не предусмотрено законодательством.

19. В нарушении п. 11.4.3. Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" на подстатью 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» отнесены расходы на приобретение смазочных материалов (моторное масло) для обеспечения функционирования топливных систем: за 2023 год на сумму 199,48 тыс. рублей; за 2024 год 132,68 тыс. рублей. Данные расходы должны отражаться на подстатье 343 «Увеличение стоимости ГСМ».

20. В нарушении п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" отсутствует регистрация и накопление в бухгалтерском регистре «Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ОКУД 0504035)» нефинансовых активов на сумму 4 121 520,88 рублей.

21. В нарушении ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Директор Учреждения не возложил ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо, не заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

22. В нарушении ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в проверяемом периоде Учреждением не утверждена учетная политика.

23. В нарушении раздела 5 Устава Учреждение не предоставило отчетность по результатам своей деятельности перед Администрацией Ирбейского района за 2023 год.

24. При анализе штатного расписания, выявлены вакантные ставки, в течение проверяемого периода, согласно расчетно-платежным ведомостям весь год ставки были не востребованы. Сумма неэффективно использованных средств составляет 1 913 836,56 рублей.

25. В положении об оплате труда выявлены недочеты и несоответствия:

- не установлен размер доплаты по каждому виду выплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных.

- положением об оплате труда «выплата за квалификационную категорию (классность)» не предусмотрена.

- решение, в соответствии с которым утверждено положение об оплате труда утратило силу от 21.02.2023 года.

26. При проверке трудовых договоров было выявлено нарушение трудового законодательства.

27. При проверке выявлены нарушения положения об оплате труда:

- пункта 4.6 положения об оплате труда - выплаты по итогам работы за квартал устанавливаются приказом руководителя в фиксированной сумме, без проведения оценки труда.

- пунктом 4.8 положения об оплате труда определено, что размер выплат стимулирующего характера определяется как в процентах к должностному окладу работника, так и в абсолютном размере, конкретные размеры стимулирующих выплат работникам устанавливаются работодателем. Данное определение не соответствует пункту 4.2 положения об оплате труда.

- выплаты стимулирующего характера руководителю выплачиваются ежемесячно согласно приложению №4 положения об оплате труда, при условии выполнения критериев.

- в нарушение пункта 4.7 положения об оплате труда учреждения, в проверяемом периоде распределение стимулирующих выплат производилось ежеквартально.

28. Согласно распоряжению от 21.12.2023 №240-рг/л была установлена «денежная премия» руководителю учреждения, наименование выплаты не соответствует пункту 5.5 положения об оплате труда.

29. В нарушение статьи 60.2 и статьи 151 Трудового кодекса РФ, а также положения об оплате труда, с работниками не были заключены дополнительные соглашения с отражением в нем срока выполнения дополнительной работы, должности временно отсутствующего работника, по которой будет производиться расчет оплаты, перечень дополнительной работы.

30. Приказом руководителя установлено произвести выплаты по итогам работы за 4 квартал 2023 года работникам учреждения. В нарушение положения об оплате труда выплаты установлены в виде фиксированной суммы, оценка труда не проводилась.

31. В нарушение части 6 статьи 16 №44-ФЗ, план-график закупок утвержден до доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

32. Фактические расходы не соответствуют плану-графику. Это свидетельствует о нарушении части 8 статьи 16 №44-ФЗ - объектом проверки не был приведен в соответствие план-график.

33. В нарушение требований №44-ФЗ в части п. 4 ч. 1 ст. 93 №44-ФЗ - сумма закупок превысила два миллиона рублей. Согласно плану-графику, было определено ограничение в два миллиона рублей.

34. В нарушение требований №44-ФЗ в части п. 5 ч.1 ст.93 №44-ФЗ, объектом закупки заключены контракты по п. 5 ч.1 ст.93 №44-ФЗ. Согласно п. 5 ч.1 ст.93 №44-ФЗ закупки товаров, работ или услуг могут осуществлять государственные или муниципальные учреждения культуры, уставными целями деятельности которых являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, а также иные государственные или муниципальные учреждения (зоопарк, планетарий, парк культуры и отдыха, заповедник, ботанический сад, национальный парк, природный парк, ландшафтный парк, театр, учреждение, осуществляющее концертную деятельность, телерадиовещательное учреждение, цирк, музей, дом культуры, дворец культуры, дом (центр) народного творчества, дом (центр) ремесел, клуб, библиотека, архив), государственные или муниципальные образовательные организации, государственные или муниципальные научные организации, организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в которые помещаются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, под надзор; физкультурно-спортивные организации.

35. Нарушение требований Закона о контрактной системе:

- п.1 ч.1 ст. 33 №44-ФЗ - в описании объекта закупки указываются функциональные, технические и качественные характеристики, эксплуатационные характеристики объекта закупки;

- п.2 ст.34 №44-ФЗ - при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- 3. в п. 13.1 ст. 34 №44-ФЗ - в контракт вносится обязательное условие о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта. Срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренный контрактом, заключенным по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) должен составлять не более семи рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, если оформление документа о приемке осуществляется без использования единой информационной системы, при этом срок оплаты должен составлять не более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке.

36. При планировании заключения контракта с единственным поставщиком по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 №44-ФЗ, необходимо соблюдать требования статьи 22 №44-ФЗ, в которой говорится о том, что начальная (максимальная) цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком, подлежит обоснованию посредством применения нескольких методов. В нарушение этого требования, объектом проверки при планировании заключения контрактов, обоснования цен по контрактам не ко всем контрактам представлены на проверку.

37. При закупке запасных частей к автомобилю не составляются дефектные ведомости.

Выводы и предложения:

1. Направить представление Контрольно-счетного органа Ирбейского района в МКУ «Правовое сопровождение и хозяйственное обеспечение деятельности Администрации Ирбейского района», на устранение нарушений действующего законодательства отраженного в данном отчете:

1.1. Сформировать и утвердить Учетную политику МКУ «Правовое сопровождение и хозяйственное обеспечение деятельности администрации Ирбейского района».

1.2. Привести ведение бухгалтерского учета в МКУ «Правовое сопровождение и хозяйственное обеспечение деятельности администрации Ирбейского района» в соответствии с действующим законодательством. Необходимо возложить ведение бухгалтерского учета с правом второй подписи на бухгалтера состоящего в штате Учреждения.

1.3. Составлять и вести Бюджетную смету МКУ «Правовое сопровождение и хозяйственное обеспечение деятельности администрации Ирбейского района» в соответствии Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

- 1.4. Утверждать бюджетную смету в соответствии с Уставом МКУ «Правовое сопровождение и хозяйственное обеспечение деятельности администрации Ирбейского района».
- 1.5. Составлять обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к бюджетной смете.
- 1.6. Вносить изменения в бюджетную смету путем утверждения изменения в показатели сметных назначений.
- 1.7. Провести служебную проверку по факту необоснованно выплаченной суммы за услуги по предоставлению предрейсовых медицинских осмотров за 2023 год 72 904,00 рубля и за период с 01.01.2024 по 31.03.2024 год 21 528,00 рубля.
- 1.8. Заключить договора о материальной ответственности с лицами которым в ходе деятельности Учреждения передается в подотчет имущество учреждения.
- 1.9. Провести служебную проверку по факту отсутствия подтверждающих документов в авансовом отчете №4 от 31.01.2023 года на сумму 3 042,00 рублей.
- 1.10. Не принимать к учету первичные документы имеющие признаки фиктивного заполнения, а так же с внесенными исправлениями в нарушении действующего законодательства.
- 1.11. Разработать положение о комиссии по проверки спидометров автотранспортных средств. Осуществлять контроль.
- 1.12. Провести служебную проверку по факту не соответствия показаний спидометра с показаниями в путевых листах автотранспортных средств Форд Мондео гос. номер O723OO124, Toyota Camry гос. номер O674OO24, УАЗ 2206 гос. номер M249CO24, LADA NIVA TRAVEL гос. номер T907PA24.
- 1.13. Рассмотреть возможность об оптимальном решении контроля расхода топлива через оборудование ГЛОНАСС.
- 1.14. При заполнении в путевых листах маршрута движения автотранспорта указывать место отправления и место назначения, которые, подтверждают данные о маршруте следования, и позволяют судить о факте использования автомобиля сотрудниками Учреждения в служебных целях.
- 1.15. Усилить контроль за периодичностью проведения предрейсовых, послерейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных средств.
- 1.16. Провести работу по отнесению расходов на приобретение смазочных материалов (моторное масло) для обеспечения функционирования топливных систем согласно Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления".
- 1.17. Провести регистрацию в бухгалтерском регистре «Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ОКУД 0504035)» нефинансовых активов на сумму 4 121 520,88 рублей.
- 1.18. При начислении заработной платы, вносить сведения в расчетно-платежную ведомость, согласно штатному расписанию и действующих трудовых договоров.
- 1.19. Принять меры по устранению неэффективно использованных средств.
- 1.20. Внести изменения в Постановление администрации Ирбейского района от 13.01.2017 №07-пг «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Правовое сопровождение и хозяйственное обеспечение деятельности администрации Ирбейского района» (далее – Положение об оплате труда):
- установить размер доплаты по каждому виду «выплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных»;
 - предусмотреть «выплату за квалификационную категорию (классность)» работникам по должности «водитель»;
 - в преамбуле и далее по тексту заменить «решение Ирбейского районного Совета депутатов от 30.05.2012 №141 «О новых системах оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений» на действующее решение Ирбейского районного Совета депутатов от 21.02.2023 №24-158р «О системах оплаты труда работников муниципальных учреждений Ирбейского района».

1.21. Заключить дополнительные соглашения к трудовым договорам в соответствии с изменениями в Положении об оплате труда.

1.22. При назначении выплат стимулирующего характера руководствоваться Положением об оплате труда, с учетом внесенных изменений.

1.23. При заключении трудовых договоров, дополнительных соглашений к трудовым договорам, а также других локальных актов, строго руководствоваться Трудовым кодексом РФ.

1.24. Производить оценку труда в соответствии с Положением об оплате труда, при установлении выплат «по итогам работы за квартал» работникам учреждения.

1.25. Утверждать план-график закупок в сроки оговоренные в части 6 статьи 16 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

1.26. План-график приводить в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, согласно части 8 статьи 16 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

1.27. Проводить контроль и не допускать превышения совокупного годового объема закупок, согласно требований п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

1.28. Заключать контракты согласно Федеральному закону от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в соответствии с уставными целями деятельности.

1.29. При заключении контрактов строго руководствоваться Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

1.30. При планировании контрактов на запасные части для автотранспортного средства составлять заявки и (или) дефектные ведомости.

1.31. О принятом по настоящему представлению решении и о мерах по его реализации необходимо уведомить Контрольно-счётный орган в срок до «19» августа 2024 года.

2. Направить информацию о результатах контрольного мероприятия в Ирбейский районный Совет депутатов, Главе Ирбейского района, Прокуратуру Ирбейского района.