

Информация
по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов законности и результативности использования средств бюджета в МКУ «Благоустройство и озеленение» (с элементами аудита в сфере закупок)»

Контрольное мероприятие проведено в МКУ «Благоустройство и озеленение» в соответствии с п.2.3 раздела 2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год.

Предметом контрольного мероприятия являлись денежные средства, выделенные из бюджета городского поселения Воскресенск на содержание учреждения.

Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Определение законности, эффективности и результативности, в том числе целевого характера использования бюджетных средств городского поселения Воскресенск, выделенных на содержание учреждения.

Цель 2. Анализ и оценка результатов закупок в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью проведения анализа и оценки результатов закупок и достижения целей их осуществления. Проверяемый период деятельности: 2017 год, текущий период 2018 года. Объем проверенных средств составил 227 545,0 тыс. рублей.

В результате проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. Нарушения в ходе формирования бюджета.

В штатных расписаниях Учреждения и трудовом договоре заключенным с секретарем-референтом установлено несоответствие должностного оклада секретаря – референта должностному окладу, утвержденному Положением об оплате труда. Расхождения составили 61,0 тыс. рублей.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением несвоевременно производилось списание материальных запасов: бензина АИ-92 в количестве 270 литров и масла моторного в количестве 5,4 литра.

2.2. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 9 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция 157н) имеются случаи неправильного заполнения первичных форм бухгалтерской отчетности.

2.3. В нарушение статьи 14 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 3 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ № 191н) Учреждением не в полном объеме сформирована годовая бюджетная отчетность за 2017год.

3. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок.

3.1. В нарушение подпункта 2 пункта 6 Типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631, в Учреждении приказом руководителя не утвержден постоянный состав работников, выполняющих функции контрактной службы.

3.2. В нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и

муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ), приемка и оплата поставки товара по муниципальному контракту № Ф.2017.448806 от 23.10.2017г. (реестровый номер контракта 3500505381617000094), осуществлена с нарушением условий контракта. Оплата товара на сумму 448,7 тыс. рублей произведена раньше срока подписания акта приемки-передачи товара, что не предусмотрено условиями муниципального контракта.

3.3. В нарушение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ отчет об исполнении контракта № Ф.2017.448806 от 23.10.2017г. размещен в ЕИС 08.12.2017г. на 2 рабочих дня позже установленного срока.

3.4. В нарушение требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении данного контракта размещена в ЕИС на 6 рабочих дней позже установленного законодательством срока.

3.5. В нарушение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ МКУ «БиО» разместило в ЕИС отчеты об исполнении муниципальных контрактов и (или) результатах отдельного этапа их исполнения позже установленного срока в отношении контрактов с реестровыми номерами: 3500505381617000059 на 12 дней позже установленного срока; 3500505381617000081 на 10 дней позже установленного срока.

На акт контрольного мероприятия в адрес Контрольно-счетной палаты от директора МКУ «БиО» поступили возражения от 13.07.2017 (исх. 213).

В соответствии с п.5.3.7 Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СМФК-04 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» Контрольно-счетной палаты городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района, на указанные возражения руководителя объекта контрольного мероприятия направлено заключение председателя Контрольно-счетной палаты от 18.07.2018, которым частично приняты возражения по акту проверки.

По результатам проверки директору МКУ «Благоустройство и озеленение» и директору МУ «Централизованная бухгалтерия» направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Отчет и информация о проведенном контрольном мероприятии направлены главе городского поселения Воскресенск и руководителю администрации городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области.