Информация

о результатах проверки законности и эффективности использования средств бюджета МОГО «Ухта», направленных в 2022 году на реализацию мероприятия «Содержание

и обеспечение деятельности МУ «Управление культуры администрации МОГО «Ухта»

в рамках муниципальной программы МОГО «Ухта» «Культура»

Контрольно-счетной палатой МОГО «Ухта» проведено плановое контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета МОГО «Ухта», направленных в 2022 году на реализацию мероприятия «Содержание и обеспечение деятельности МУ «Управление культуры администрации МОГО «Ухта» в рамках муниципальной программы МОГО «Ухта» «Культура» по итогам которого составлен Акт от 08.11.2023 № 06-01/04.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде МУ «Управление культуры администрации МОГО «Ухта» (далее - Управление) осуществлялась реализация муниципальной программы МОГО «Ухта» «Культура», в том числе исполнение Основного мероприятия,связанного с содержанием и обеспечением деятельности МУ «Управление культуры администрации МОГО «Ухта».

Финансирование вышеназванного мероприятия осуществлялось за счет средств местного бюджета в общей сумме 24 112,0 тыс. рублей.

В ходе анализа объема расходов, осуществленных Управлением в 2022 году установлено, что исполнение бюджетной сметы в части реализации Основного мероприятия, связанного с содержанием и обеспечением деятельности МУ «Управление культуры администрации МОГО «Ухта», составило 100,0 % или 24 112,0 тыс. рублей.

В результате определения способов (форм) осуществления закупок установлено:

* соблюдение порядка формирования и назначения контрактного управляющего, комиссии по осуществлению совместного электронного аукциона, комиссии по осуществлению закупок;
* соблюдение установленных статьей 19 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее по тексту - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) требований, в части наличия в Управлении утвержденных требований к отдельным видам товаров (работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций заказчика;
* в 2022 году Управлением осуществлено 103 закупки на общую сумму 3 711,0 тыс. рублей исполнение по которым составило 3 216,1 тыс. рублей или 86,7 % (в том числе: по муниципальным контрактам (договорам), заключенным в 2022 году в сумме 1 945,2 тыс. рублей; по 15 муниципальным контрактам (договорам) заключенным в 2021 году со сроком их действия в проверяемом периоде исполнение сложилось в сумме 1 270,9 тыс. рублей);
* по результатам заключения муниципальных контрактов с применением конкурентных процедур в 2022 году общая цена закупок снизилась на 42,1 тыс. рублей или на 15,5 % (с 271,6 тыс. рублейдо 229,5 тыс. рублей).

Оценкой соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленного за Управлением нарушений не установлено.

В проверяемом периоде наблюдается уменьшение общего количества объектов муниципального имущества, закрепленного за Управлением на праве оперативного управления с 388 объектов до 377 объектов, что привело к уменьшению общей балансовой стоимости имущества с 5 528,1 тыс. рублей до 5 322,7 тыс. рублей (или на 205,4 тыс. рублей).

Проверка показала, что Управлением в целом соблюден законодательно установленный порядок распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за ним.

В ходе осуществления проверки достоверности и законности совершения Управлением банковских операций за проверяемый период установлено, чтоперечисление денежных средств в проверяемом периоде осуществлялось на основании оправдательных документов (счет-фактура, универсальный передаточный документ, расчетно-платежная ведомость и другое).

Проверка соблюдения порядка расчетов с подотчетными лицами показала, что Управлением соблюдается законодательно установленный порядок.

В ходе оценки соблюдения Управлением порядка осуществления операций по учету и списанию основных средств нарушений не установлено.

В результате оценки организации и состояния бухгалтерского учета на предмет его соответствия требованиям российского законодательства о бухгалтерском учете и положениям Учетной политики Управления установлено следующее:

* ведение бухгалтерского учета в Управлении в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с действующим законодательством;
* бюджетная отчетность Управления за 2022 год сформирована на бумажном носителе и по своему составу соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции № 191н.

Проверкой соблюдения порядка, сроков утверждения и размещения Комплексного плана установлено соблюдение Управлением требований постановления администрации МОГО «Ухта» от 07.09.2020 № 2368 «О муниципальных программах МОГО «Ухта».

В результате оценки эффективности и целевого использования Управлением средств бюджета, выделенных на реализацию мероприятия «Содержание и обеспечение деятельности МУ «Управление культуры администрации МОГО «Ухта», установлено соответствие достигнутых целевых показателей плановым значениям показателей, указанных в Комплексном плане, что в целом свидетельствует о законности, своевременности, обоснованности и эффективности расходов, произведенных в проверяемом периоде.

В ходе проверки Контрольно-счетной палатой МОГО «Ухта» были выявлены нарушения и замечания, отраженные в вышеназванном Акте проверки, в том числе:

В ходе проверки правильности составления и ведения бюджетной сметы установлены факты нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, выразившиеся в неверном применении кода целевой статьи расхода в Разделе 1 «Итоговые показатели бюджетной сметы» первой и заключительной бюджетных смет Управления.

Проверкой соблюдения порядка внесения изменений в бюджетную смету Управления установлено нарушение требований пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выразившееся в отсутствии подписей лиц ответственных за оформление внесений изменений в показатели бюджетной сметы Управления в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств в 22 случаях.

В результате определения способов (форм) осуществления закупок установлены следующие нарушения выразившиеся в:

* назначении в состав котировочной, конкурсной (аукционной) комиссии при осуществлении закупок для нужд МУ «Управление культуры администрации МОГО «Ухта» лиц, не прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок;
* несоблюдении требований статей 17, 19 Федерального закона от 05.04.2023 № 44-ФЗ) и осуществлении закупок товаров через подотчетных лиц не в соответствии с нормативными затратами на обеспечение функций муниципального учреждения «Управление культуры администрации МОГО «Ухта», утвержденными приказом МУ «Управление культуры администрации МОГО «Ухта» 15.11.2016 № 122-од, в общей сумме 6,9 тыс. рублей.Проверка отмечает, что указанное нарушение имеет признаки административного правонарушения, установленного частью 1 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Вместе с тем, срок давности привлечения к административной ответственности по данному нарушению истек в соответствии частью 1 статьи 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;
* не сформировании двух Планов-графиков и не размещении трех Планов-графиков на портале единой информационной системы в связи с изменением доведенного до заказчика объема лимитов денежных обязательств (количество дней просрочки составило от 294 к. д. до 391 к. д. по состоянию на 08.11.2023).Контрольно-счетная палата МОГО «Ухта» считает, что указанные нарушения имеют признаки административного правонарушения, установленного частью 3 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, предусматривающего административную ответственность за не размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влекущего наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей.
* несоблюдении требований статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части ведения и составления реестров закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;
* осуществлении закупок одной группы товаров в течении одного месяца на сумму 7,7 тыс. рублей через подотчетных лиц без использования функционала малых закупок электронных площадок, что является нарушением требований пункта 1 Постановления администрации МОГО «Ухта» от 07.10.2019 № 3172 «Об осуществлении закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с использованием функционала малых закупок электронных площадок».

Оценкой соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при заключении муниципальных контрактов (договоров) установлены нарушения выразившиеся в:

* использовании Управлением при расчете обоснования начальной максимальной цены контракта коммерческого предложения не соответствующего требованиям запроса такого предложения, что является нарушением требований части 3 статьи 22 Федерального закона от 05.042013 № 44-ФЗ;
* в нарушении требований статьи 781 Гражданского кодекса Российской Федерации и осуществлении оплаты за оказанную услугу до проведения экспертизы на предмет соответствия оказанной услуги условиям контакта.

В ходе выборочной проверки правильности заполнения инвентарных карточек на предмет соответствия требованиям Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документови регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далеепо тексту - Приказ № 52н) установлены замечания по их ведению, выразившиеся в не заполнении отдельных граф (сведения об объекте; индивидуальная характеристика объекта: наименование признаков, характеризующих объект).

При проверке соблюдения Управлением условий договора аренды земельного участка установлено нарушение его условий, выразившееся в несоблюдении срока внесения арендной платы на 5 рабочих дней.

Проверкой соблюдения порядка оформления первичных учетных документов установлены отдельные нарушения положений статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 7, 8 Инструкции 157н, Инструкции 52н, Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» выразившиеся в:

* применении несоответствующей формы первичного учетного документа при оформлении итогов инвентаризации наличных денежных средств (инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов ОКУД 0504087);
* систематическом не заполнении строк «Приложение», предусмотренных унифицированной формой КО – 2;
* -принятии к учету первичных учетных документов при отсутствии заполнения обязательных реквизитов (бухгалтерские записи по дебету и кредиту в графах 9, 10 унифицированной формы; даты документа в графе «КОДЫ» заголовочной части, подписей ответственных исполнителей, подписей принимающей стороны, подписей стороны, которая произвела сдачу материальных ценностей), что свидетельствует о формальном подходе при составлении документов с целью их дальнейшего отражения в бюджетном учете.

Проверкой правильности ведения учета банковских операций установлено нарушение пункта 11 Инструкции № 157н., выразившееся в сброшюровании не в хронологическом порядке журналов операций № 2.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Управления установлены следующие нарушения, выразившиеся в:

* отсутствии подписей руководителя учреждения и главного бухгалтера в Расчетно-платежных ведомостях (ф. 0504401) за период с сентября по декабрь 2022 года;
* наличии ошибок при осуществлении начислений по заработной плате работникам Управления, связанных с недоплатой и переплатой в общей сумме 28,9 тыс. рублей (в том числе: недоплата в сумме 25,5 тыс. рублей; переплата в сумме 3,4 тыс. рублей).

По результатам оценки состояния расчетов по дебиторской задолженности в МУ Управление культуры администрации МОГО «Ухта», указанных в разделах 1 и 2 формы отчетности 0503169 «Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2023 установлен факт наличия просроченной дебиторской задолженности в общем объеме 173 123,2 тыс. рублей (в т.ч. просроченная дебиторская задолженность в сумме 23,3 тыс. рублей).

Проверкой своевременности расчетов по договорам на возмещение затрат по коммунальным услугамустановлены факты несвоевременного внесения оплаты Плательщиком, а также неприменения Управлением мер ответственности, выразившиесяв не начислении и в не выставлении пенив сумме 0,3 тыс. рублей и процентов в сумме 3,0 тыс. рублей за несоблюдение сроков исполнения обязательств по договорам, что повлекло несвоевременное поступление денежных средствв доход бюджета, образование просроченной дебиторской задолженностии, как следствие, упущенные возможности.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой МОГО «Ухта» направлены:

- Отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет МОГО «Ухта»;

- Представление в адрес МУ «Управление культуры администрации МОГО «Ухта»»;

- информация в адрес Администрации МОГО «Ухта»;

- информация в адрес Управления Федеральной антимонопольной службы по РК;

- информация в адрес Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МОГО «Ухта».