

«УТВЕРЖДАЮ»

Заместитель главы администрации –

председатель комитета финансов

Ю.В. Павлова

« 06 » июня 2022 год



Отчет

о результатах плановой проверки соблюдения законодательства в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ и услуг администрацией муниципального образования Старопольское сельское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области

В соответствии с планом контрольных мероприятий сектора внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области на 2022 год, приказа комитета финансов от 12.04.2022г. № 13-од проведена проверка соблюдения законодательства в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ и услуг в администрации муниципального образования Старопольское сельское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области.

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ комитета финансов от 12.04.2022г. № 13-од.

Основание назначения контрольного мероприятия: пункт 3 плана контрольных мероприятий сектора внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области на 2022 год.

Цель проведения проверки: соблюдение законодательства в сфере бюджетных правоотношений, соблюдение положений Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013г. №44-ФЗ), иных нормативных правовых актов о контрактной системе при размещении заказов для муниципальных нужд; законность и обоснованность начисления заработной платы за счет средств местного бюджета.

Предмет проверки: осуществление закупки за счет средств бюджета администрации муниципального образования Старопольское сельское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области, соблюдение законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов и иных распорядительных документов. Документы по организации и ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, договоры, платежные и иные первичные документы, данные регистров бюджетного учета.

Рабочая группа в составе: начальник сектора внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов Шеховцов А.М., специалист 1-й категории Тарасова И.В.

Проверяемый период: 01.01.2021г. – 31.12.2021г.

Срок проведения контрольного мероприятия с 15.04.2022г. по 01.06.2022г.

В результате проверки выявлено:

При осуществлении закупок в администрации Старопольского сельского поселения установлено следующее:

1) изменения в план-график 2021 года утверждены с нарушением требований п. 6 «Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения

изменений в такие планы-графики», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. N 1279;

2) изменения в план график, размещенные в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте в период с 17.09.2021 года по 24.12.2021 года (14 версий) не утверждены постановлениями администрации, что является нарушением п.3 п.п. 3.2 Порядка обеспечения планирования, осуществления мониторинга закупок, аудита и контроля в сфере закупок Старопольского сельского поселения, утвержденного решением совета депутатов от 01.04.2015г. №44.;

3) нарушение сроков размещения в реестр контрактов информации и документов по муниципальному контракту на выполнение работ по ремонту уличного освещения в населенных пунктах Старопольского сельского поселения: от 30.08.2021г. № 01453000068210000020002 с ООО «ЭМ-КОМП» (на 16 рабочих день), нарушение части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ.;

4) нарушение ч. 2 ст. 34 Закона №44-ФЗ, не во всех муниципальных контрактах указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения;

5) нарушение п. 2 ч. 1 ст. 94 Закона №44-ФЗ обязательных условий муниципальных контрактов (нарушение сроков оплаты контрактов);

6) отсутствует информация и документы об исполнении и оплате по нескольким муниципальным контрактам, заключенным заказчиком с единственным поставщиком, информация о которых должна быть размещена в реестре контрактов на ЕИС, что является нарушением части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ;

7) документы о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги по муниципальному контракту, заключенному заказчиком с единственным поставщиком, информация о которых должна быть размещена в реестре контрактов на ЕИС размещены заказчиком не в полном объеме, что является нарушением части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ.;

8) нарушение статьи 22 Закона №44-ФЗ и приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013г. №567, за проверяемый период не предоставлен журнал регистрации коммерческих предложений и документов, использованных для обоснования и определения цены контракта заключаемого с единственным поставщиком;

9) нарушение требований распоряжения Правительства Ленинградской области от 29.09.2016г. №750-р доля закупок, которую Администрация осуществила в 2021 году у СМП и СОНКО составила менее 35%;

10) нарушение части 2 требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17 марта 2015 г. N 238;

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в администрации Старопольского сельского поселения установлено следующее:

1) учетная политика учреждения не актуализирована. В связи с чем учреждению рекомендовано внести изменения в учетную политику в соответствии с действующим законодательством;

2) выявлена переплата заработной платы ведущему специалисту администрации Мироной С.А. в сумме 8131 руб. 58 коп.;

3) в ходе проведения инвентаризации выявлены излишки основных средств;

4) нарушение требований Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», не на все объекты основных средств нанесены инвентарные номера;

5) нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и 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» - краткая индивидуальная характеристика объектов не заполнена, не возможно идентифицировать объект основных средств;

6) нарушение статьи 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.5 приказа Минфина от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», инвентаризация основных средств, материальных запасов и финансовых обязательств в учреждении в 2021 году к годовому отчету не проводилась;

7) неправомерное расходование средств местного бюджета по авансовым отчетам составило в сумме 27 135 руб. 27 коп.;

8) регистры бюджетного учета (Журналы операций) не сформированы в соответствии с установленным в бюджетном учреждении документооборотом в рамках учетной политики бюджетного учреждения, первичные учетные документы не подбираются и не сброшюровываются хронологически. Нарушение приказа Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" и пункта 11 Инструкции №157-н, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г.;

9) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, не подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бюджетного учета, что является нарушением части 1 статьи 10 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ;

10) внутренний финансовый аудит осуществляется с нарушением Бюджетного кодекса и федеральных стандартов, утвержденными приказами Минфина от 21.11.2019 № 195-н, от 21.11.2019 № 196-н, от 18.12.2019 № 237-н, от 05.08.2020 № 160-н, от 22.05.2020 №91-н.

11) неэффективное использование средств местного бюджета по уплате штрафов в сумме 20273 руб. 70 коп.

Выдать администрации муниципального образования Старопольское сельское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области предписание об устранении нарушений, выявленных по результатам проверки.

Начальник сектора
06.06.2022г.



А.М. Шеховцов