|  |
| --- |
| **Информация о результатах проверки Муниципального казенного учреждения «Служба муниципального заказа» финансовым отделом администрации городского округа ЗАТО Свободный в рамках полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в финансово – бюджетной сфере**Финансовым отделом администрации городского округа ЗАТО Свободный в период с 05 февраля по 01 марта 2024 года проведена проверка Муниципального казенного учреждения «Служба муниципального заказа». Проверяемый период: с 01.01.2023 по 31.12.2023 год.В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:- в нарушение ч. 7, п. 4 ч. 13 ст. 94 Федерального закона № 44 – ФЗ приемка услуг по муниципальным контрактам № 01/23 от 30.01.2023 года, № 02/23 от 30.01.2023 года осуществлялась на основании иных приемочных документов и по данным документам принимались к бухгалтерскому учету (документ о приемке, подтверждающий факт свершения операции, формировался в ЕИС позднее);- в нарушение норм Федерального закона № 402-ФЗ к учету принимались документы ранее их подписания заказчиком;- по договору № 24570а от 26.04.2023 года с контрагентом ООО «Урал-Пресс Город» (сумма договора 5 070 рублей 36 копеек) не учтено поступление прочих услуг на сумму 710 рублей 85 копеек. Данная дебиторская задолженность перешла на следующий 2024 год;- по договору № 24570а от 14.12.2023 года (сумма договора 6 116 рублей 26 копеек) оплата прошла в полном объеме, но подтверждающие документы не учтены, следовательно, поступлений работ и услуг по данному договору в 2023 году не осуществлено;- не утвержден локальный нормативно – правовой акт, а также положения Учетной политике учреждения не содержат нормы о компенсации расходов на административно-хозяйственные нужды учреждения, оплаченных работником за свой счет (нарушение устранено в ходе проверки, внесены изменения в Учетную политику);- в нарушении п. 2 и 6 ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ в части первичных документов отсутствует наименование должности ответственного лица за совершение хозяйственной операции;- в нарушении приказа Минфина РФ № 52 от 30.03.2015 года в части проверяемых авансовых отчетах (ф. 0504505) отсутствует должность ответственного лица за совершение хозяйственной операции. - в нарушении приказа Минфина РФ № 52 от 30.03.2015 года во всех авансовых отчетах отсутствует дата утверждения руководителем учреждения;- в нарушении приказа Минфина РФ № 52 от 30.03.2015 года документы, приложенные к авансовым отчетам не пронумерованы ответственным лицом;- в нарушение п. 312 Инструкции 157н не все бюджетные обязательства в 2023 году прошли перерегистрацию, что привело к расхождению на сумму 15 578 рублей 23 копейки;- резервы предстоящих расходов на сумму дебиторской задолженности 6 827 рублей 11 копеек не были созданы, а расходы были учтены расходами текущего финансового года, что является нарушением инструкции № 157н;- рабочий план счетов к Учетной политике МКУ «СМЗ» в связи с переходом в 2023 году на единый налоговый платеж и единый страховой тариф не содержит новые счета, используемые в учете – 303 14, 303 15;- в нарушение ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании НМЦК из общедоступных источников (данные интернет ресурса) использована ценовая информация без даты и времени, а также временного интервала действия;- в нарушение п. 3.20.2 Приказа № 567 заказчик при обосновании НМЦК использовал совокупность значений, используемых в расчете, неоднородные (коэффициент вариации более 33%). Заказчик, разместивший в единой информационной системе контракт с ненадлежащим обоснованием цены контракта, допустил нарушение ч. 3 ст. 7 Федерального закона № 44-ФЗ, что указывает на наличие признаков состава административного правонарушения, предусмотренного 7.29.3 КоАП РФ. Срок исковой давности истек;- в нарушение ч. 4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ договора, заключенные по п. 23 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ не содержат обоснование цены;- в нарушение ч. 2, 3 ст. 7 Федерального закона № 44-ФЗ в дополнительном соглашении неверно указана сумма неисполненных обязательств;- в нарушение положений ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и раздела 4 муниципального контракта с № 0862600013623000057 заказчиком не соблюден предусмотренный порядок приемки выполненных работ. Акт по результатам проведения проверки соблюдения МКУ «СМЗ» бюджетного законодательства Российской Федерации направлен в Верхнесалдинскую городскую прокуратуру. Учреждению выдано представление по результатам контрольного мероприятия.Информация по результатам контрольного мероприятия доведена до Главы городского округа ЗАТО Свободный. |