

Российская Федерация
Администрация
муниципального образования
Тихвинский муниципальный район
Ленинградской области

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ

187556 г.Тихвин
3 микрорайон, дом 5
тел/факс 77-843
e-mail:komfin@tikhvin.org

Директору МОУ ДОД «ДШИ им. Н.А.
Римского-Корсакова»

187555, Ленинградская область, г. Тихвин,
5 микрорайон, д.43,

Платоненковой А.Ю.

На № 14.04.2023г. № 131 от _____

Представление
комитета финансов администрации Тихвинского района

В соответствии с приказом о назначении планового контрольного мероприятия от 19 сентября 2022г. №88-од и на основании плана проведения контрольных мероприятий комитетом финансов администрации Тихвинского района на 2023 год, утвержденного приказом комитета финансов от 21 декабря 2022 года № 99-од в период с 13 февраля 2023г. по 24 марта 2023г. в отношении МОУ ДОД «ДШИ им. Н.А. Римского-Корсакова» проведено плановое контрольное камеральное мероприятие в на тему «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд. Проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета Тихвинского района и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Проверенный период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Акт по результатам планового контрольного мероприятия от 24.03.2023г. №9.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ:
 - по контракту от 21.01.2022г. № Тхв-БЖ-031/22-ВК (реестровый номер 3471501138222000002) с ГУП «Водоканал Ленинградской области» на сумму 51 095,65 руб. в единой информационной системе документы о приемке (акты выполненных работ от 31.08.2022г. №ТХКП-004316, № ТХКП-004484 с приемкой 05.09.2022г.) размещен в единой информационной системе 14.09.2022г., то есть на 2 рабочих дня позже установленного срока.
 - по контракту от 19.01.2022г. № 87055 (реестровый номер 3471501138222000001) с ООО «РКС-энерго» на сумму 502 365,50 руб. в единой информационной системе документы о приемке (акт выполненных работ от 30.06.2022г. №6737 с приемкой 18.07.2022г.) размещен в единой информационной системе 24.08.2022г., то есть на 22 рабочих дня позже установленного срока.

2. В нарушение требований, установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. N 274н учетной политике учреждения, утвержденной приказом от 25.12.2021г. №158/2 в графике документооборота (приложение №5 к учетной политике) не поименованы документы, относящиеся к деятельности контрактного управляющего и составляемые в соответствии с 44 Федеральным законом.

3. В нарушение части 2 и 5 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 года 44 – ФЗ:

- в коммерческом предложении от ООО «Петрострой» не указана дата его представления (Контракт № 2285 от 04.05.2022г. на сумму 82 500,00 руб.);
- в коммерческом предложении от ООО «Центр Охраны Труда» не указана дата его представления (Контракт № 3215 от 10.06.2022г. на сумму 20 000, 00 руб.);
- в обосновании НМЦК не указан объект закупки (Контракт № 72748 от 20.09.2022г. на сумму 1 514 979,52 руб.);
- во всех представленных обоснованиях НМЦК отсутствует дата формирования составления обоснования НМЦК.

4. В нарушение подпункта «б» пункта 15 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 27.01.2022 N 60, части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ заказчиком размещены в реестре контрактов платежные документы с нарушением сроков:

- п/п от 05.09.2022г. №30263, 30264 размещены в единой информационной системе 14.09.2022г., что на 3 рабочих дня позже установленного срока.
- п/п от 01.07.2022г. №22540 размещено в единой информационной системе 19.07.2022г., что на 7 рабочих дней позже установленного срока.
- п/п от 08.12.2022г. №43558 размещено в единой информационной системе 30.01.2023г., что на 27 рабочих дней позже установленного срока.
- п/п от 15.12.2022г. №45363 размещено в единой информационной системе 30.01.2023г., что на 22 рабочих дня позже установленного срока.
- п/п от 22.11.2022г. №41326 размещено в единой информационной системе 15.12.2022г., что на 12 рабочих дней позже установленного срока.
- п/п от 08.11.2022г. №39193 размещено в единой информационной системе 15.12.2022г., что на 22 рабочих дня позже установленного срока.
- п/п от 11.10.2022г. №36269 размещено в единой информационной системе 16.11.2022г., что на 21 рабочих день позже установленного срока.
- п/п от 24.10.2022г. №37389 размещено в единой информационной системе 16.11.2022г., что на 11 рабочих дней позже установленного срока.
- п/п от 06.09.2022г. №30610 размещено в единой информационной системе 21.10.2022г., что на 27 рабочих дней позже установленного срока.
- п/п от 16.08.2022г. №28614 размещено в единой информационной системе 21.10.2022г., что на 18 рабочих дней позже установленного срока.
- п/п от 12.07.2022г. №24836 размещено в единой информационной системе 25.08.2022г., что на 27 рабочих дней позже установленного срока.
- п/п от 01.07.2022г. №22540 размещено в единой информационной системе 19.07.2022г., что на 7 рабочих дней позже установленного срока.
- п/п от 29.06.2022г. №21615 размещено в единой информационной системе 24.08.2022г., что на 35 рабочих дней позже установленного срока.
- п/п от 10.06.2022г. №19395 размещено в единой информационной системе 24.08.2022г., что на 48 рабочих дней позже установленного срока.
- п/п от 27.05.2022г. №16459 размещено в единой информационной системе 20.06.2022г., что на 11 рабочих дней позже установленного срока.
- п/п от 06.05.2022г. №13352 размещено в единой информационной системе 20.06.2022г., что на 25 рабочих дней позже установленного срока.

- п/п от 13.04.2022г. №11363 размещено в единой информационной системе 19.05.2022г., что на 19 рабочих дней позже установленного срока.
- п/п от 07.02.2022г. №1777 размещено в единой информационной системе 21.03.2022г., что на 23 рабочих дня позже установленного срока.
- п/п от 11.03.2022г. №6776 размещено в единой информационной системе 20.04.2022г., что на 23 рабочих дня позже установленного срока.

5. В нарушение части 13.1 статьи 34, пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. и условий контрактов (договоров) оплата произведена с нарушением сроков по договору с ООО ПКФ «Теплоконт» от 17.01.2022г. №08/22 (оплата в 10-ти дневный срок со дня подписания акта сдачи-приемки (п.4.2 договора): работы по акту от 08.07.22г. №528 оплачены заказчиком 01.08.2022г. платежным поручением №26491, по акту от 08.08.2022г. №612 оплачены заказчиком 09.09.2022г. платежным поручением №31471, по акту от 08.09.2022г. №694 оплачены заказчиком 03.10.2022г. платежным поручением №34030, по акту от 06.06.2022г. №427 оплачены заказчиком 30.06.2022г. платежным поручением №22230.

6. В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 10 Федерального закона N 402-ФЗ, пунктом 197 Инструкции N 157н учреждением:

- начисления поступлений предстоящих доходов по договору аренды осуществлялись не в момент возникновения требований к их плательщику, а только после фактического поступления сумм за аренду,
- в журнале № 5 не отражена операция по начислению доходов по счету 205.40 «Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещение ущерба» от ООО «МС-ВИАН» в момент возникновения требования к плательщику. Претензия от 10.06.2022г. №105 на оплату пени за несвоевременную поставку товара выставлена 10.06.2022г.,
- 07.02.2022г. произведены начисления в сумме 7 279 048,35 руб. по соглашению от 07.02.2022г. №24.
- в течении года в журнале не отражались операции по поступлению денежных средств.

7. В нарушение требований части 1 статьи 140 Трудового Кодекса нарушены сроки выплат сумм при прекращении трудового договора:

- Шпрец Г.А. Прекращение действия трудового договора от 03.08.2020г. № 191 с 03.02.2022г. (Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 03.02.22г. №4). Расчет при увольнении произведен 04.02.22г. по платежному поручению от 04.02.22г. №1647;
- Никитиной Л.А. Прекращение действия трудового договора от 03.02.2022г. № 212 с 16.02.2022г. (Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 16.02.22г. №9). Расчет при увольнении произведен 21.02.22г. по платежному поручению от 21.02.22г. №3763;
- Лассель С.В. Прекращение действия трудового договора от 01.09.2021г. № 207 с 24.08.2022г. (Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 23.08.22г. №59). Расчет при увольнении произведен 23.08.22г. по платежному поручению от 23.08.22г. №29143.

8. В нарушение требований пункт 337 приказа Минфина РФ № 157н от 01.12.2010г., свидетельства об освоении дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств в 2022 году учреждением принимались к бухгалтерскому учету как материальные запасы, а не как бланки строгой отчетности.

9. В нарушение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, списание бланков строгой отчетности производилось на основании акта о списании ф.0504230, а не на основании акта о списании бланков строгой отчетности ф. 0504816.

10. В нарушение Инструкции N 157н подарки (призы) не приняты на 07 забалансовый счет.

11. В нарушение Приказа Минфина России от 06.10.2008г. N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н

учетной политикой не определены материальные ценности, учитываемые на 07 забалансовом счете. Порядок учета расходов по приобретению и списанию материальных ценностей, необходимых для проведения мероприятий (призов, подарков, кубков, наград, сертификатов и пр.) не установлен.

Комитет финансов администрации Тихвинского района в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2013, N 31, ст. 4191; 2019, N 30, ст. 4101; 2020, N 14, ст. 2001), пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 N 1095 (далее - федеральный стандарт N 1095),

ТРЕБУЕТ

1. Рассмотреть настоящее представление и принять меры по устранению причин и условий, способствующих совершению указанных выше нарушений.

2. Обеспечить соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок, позволяющих усилить контроль:

- при размещении в единой информационной системе документов о приемке.
- при осуществлении приемки и экспертизы.
- при размещении в единой информационной системе информации и документов об исполнении (документов о приемке, об оплате) по контрактам, по которым осуществляются поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг длящегося характера.
- при обосновании НМЦК.
- при оплате контрактов и договоров.

3. Обеспечить соблюдение:

- требований Приказа 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».

- требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ.

- требований Приказа Минфина от 30.03.2015г. № 52н.

- требований Приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н.

4. Соблюдать требования части 1 статьи 140 Трудового Кодекса Российской Федерации.

5. Установить в учетной политике Порядок учета расходов по приобретению и списанию материальных ценностей, необходимых для проведения мероприятий (призов, подарков, кубков, наград, сертификатов и пр.).

6. Установить в учетной политике в графике документооборота документы, относящиеся к деятельности контрактного управляющего и составляемые в соответствии с 44 Федеральным законом.

7. К должностным лицам, допустившим указанные в акте нарушения применить меры дисциплинарной ответственности.

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в комитет финансов администрации Тихвинского района не позднее 15 апреля 2023г.

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19 - 22 федерального стандарта N 1095.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 1, ст. 1; 2013, N 31, ст. 4191; 2017, N 24, ст. 3487).

Заместитель главы администрации -
председатель комитета финансов



С.А. Суворова

Представление

получил:

14.04.2023



Черных Юлия Ивановна

(дата, подпись, ФИО должностного лица)