



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РАМЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Адрес: Комсомольская пл., 2
г. Раменское, Московская область, 140100

Телефон/факс: (8-496) 46 3-53-24
E-mail: ram_ksp@mosreg.ru

№ _____

на № _____ от _____

Директору
Муниципального казенного
учреждения «ТУ Удельная»
О.М. Ложкину

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Раменского муниципального района на 2024 год и на основании распоряжения Председателя Контрольно-счетной палаты Раменского городского округа от 26.01.2024 года №2 проведено контрольное мероприятие по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных их бюджета Раменского городского округа Московской области, муниципальному казенному учреждению Раменского городского округа «Территориальное управление «Удельная», с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг

В результате контрольного мероприятия выявлено следующее:

1. Нарушения статей 8, 15, 19.1, 57, 67, 95, 136 Трудового кодекса РФ.
2. Нарушения статей 34, 306.4 Бюджетного кодекса РФ.
3. Нарушение статей 131 Гражданского кодекса РФ.
4. Нарушения статей 8, 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
5. Нарушение статей 16, 30, 34, 38, 93, 95, 96, 103 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
6. Нарушение статей 16.1, 18 Федерального закона от 25.06.2002 года № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации».
7. Нарушение норм Федерального закона от 13.07.2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».
8. Нарушение статей 25 Земельного кодекса РФ.
9. Нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года №157н «Инструкция

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».

10. Нарушение Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.12.2010 года №162н.

11. Нарушение Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

12. Нарушение Положения об оплате труда, утвержденного постановлением Администрации Раменского муниципального района от 12.09.2019 года №9427.

13. Нарушение Приказа Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

14. Нарушение пункта 9 Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 года №274н.

15. Нарушения статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

16. Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

17. Нарушение Приказа Минтранса РФ от 11 сентября 2020 года № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

18. Нарушение Приказа Министерства здравоохранения РФ от 15.12.2014 года № 835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров».

19. Нарушение Приказа Минтранса РФ от 08.08.2018 года № 296 «Об утверждении Порядка организации и проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортных средств».

20. Нарушение Постановления Правительства РФ от 30.08.2017 года № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем))».

21. Нарушение Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 года №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну».

Установлены неэффективные расходы по оплате административных штрафов в сумме 160 000,00 рублей.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной палаты Раменского городского округа предлагается:

1. Привести в соответствие с законодательством РФ Учетную политику для целей бюджетного учета.

2. Усилить контроль:

- за соблюдением сроков размещения установленной законодательством информации на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru;
- за составлением утверждением и ведением бюджетной сметы;
- за составлением бюджетной отчетности;
- за соблюдением сметных назначений в целом и в разрезе отдельных статей и экономических элементов расходов;
- за правильностью ведения бухгалтерского (бюджетного учета и составлением бухгалтерских проводок;
- за соблюдением сроков отражения хозяйственных операций на счетах в регистрах бухгалтерского учета.

3. Принять меры по возмещению денежных средств, в сумме 1 268 260,99 рублей, образовавшейся вследствие нецелевого использования бюджетных средств, при несоответствии произведенных расходов на создание объекта благоустройства адресному перечню муниципальной подпрограммы.

4. При расчетах с поставщиками и подрядчиками усилить контроль, за соблюдением законодательства РФ, в части заключения договоров гражданско-правового характера.

5. Принять меры по возмещению денежных средств, в сумме 49 645,44 рублей, образовавшейся вследствие неправильного исчисления и переплаты зарплаты сотрудникам Учреждения.

6. Доначислить и выплатить сотрудникам Учреждения недоплаченное денежное содержание в сумме 44 000,00 рублей.

7. Планирование фонда оплаты труда осуществлять в соответствии с утвержденными нормативно-правовым актом нормами.

8. Усилить контроль при ведении кадрового учета в Учреждении.

9. Привести в соответствие с законодательством РФ табели учета рабочего времени.

10. Привести в соответствие с законодательством РФ трудовые договора сотрудников Учреждения.

11. Производить расчет и выплату заработной платы сотрудникам Учреждения в соответствии с нормами трудового законодательства.

12. Производить начисление выплат в соответствии с нормативными документами Учредителя.

13. Провести работу по организации учета основных средств в Учреждении в соответствии с действующим законодательством РФ, в части присвоения инвентарных номеров и правильностью отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

14. Провести постановку на бухгалтерский учет объект основного средства, образовавшийся вследствие проведения работ по благоустройству спортивной площадки.

15. Усилить контроль за соблюдение норм законодательства РФ при постановке на учет и списании основных средств.

16. Усилить контроль по учету ГСМ и оформлением путевых листов в Учреждении, а также проведением предрейсовых медицинских осмотров водителя.

17. Провести работу по регистрации права на объекты недвижимого имущества.

18. Усилить контроль за отражением на бухгалтерском учете объектов недвижимого имущества.

19. Усилить за содержанием договоров безвозмездного пользования имуществом и расчетом стоимости затрат на коммунальные услуги для арендодателей.

20. Провести работу по оценке рационального и эффективного использования муниципального имущества.

21. Осуществлять закупки строго в соответствии с планом-графиком.

22. Усилить контроль:

- за соблюдением сроков размещения плана-графика в единой информационной системе;

- за соответствием предусмотренного объема финансирования показателям плана-графика;

- за соответствием содержания муниципальных контрактов нормам законодательства РФ;

- за соблюдением норм законодательства, в части законности внесения изменений в муниципальные контракты;

- за соблюдением норм законодательства, в части ведение реестра контрактов и размещения информации в единой информационной системе в сфере закупок;

- в части исполнения муниципальных контрактов при соблюдении сроков выполнения работ;

- за соблюдением сроков, возврата обеспечения исполнения контракта;

- за соблюдением норм законодательства, в части применения мер ответственности по контрактам;

- в части осуществление заказчиком контроля за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (договора).

23. Принять меры по возмещению денежных средств, в сумме 613 764,38 рублей образовавшейся в следствие:

- неправомерного расходования бюджетных средств и причинения ущерба бюджету, в сумме 491 089,06 рублей;

- неправомерного использования бюджетных средств, в сумме 53 000,00 рублей при оплате за товары, не включенные в объект закупки;

- неправомерного расходования бюджетных средств, при оплате невыполненного объема работ в сумме 69 675,32 рублей.

24. Усилить финансовый контроль по целевому, эффективному и результативному расходованию бюджетных средств.

25. Усилить контроль за правильностью совершения фактов финансово-хозяйственной деятельности, организацией и ведением (бухгалтерского) бюджетного учета, составлением бюджетной отчетности и ведением кадрового делопроизводства в Учреждении.

26. Усилить контроль за соблюдением норм законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в учреждении.

27. Повысить уровень исполнительской дисциплины должностных лиц, осуществляющих полномочия в ведении бухгалтерского (бюджетного) учета, кадрового учета, учета заработной платы, учета основных средств и материальных ценностей в Учреждении.

28. Повысить уровень исполнительской дисциплины должностных лиц, осуществляющих полномочия в сфере закупок, неукоснительное исполнение ими требований законодательства в сфере закупок.

29. Применить меры дисциплинарного взыскания на должностных лиц, ответственных за ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, кадрового учета, учета заработной платы, учета основных средств и материальных ценностей, ответственных за осуществление муниципальных закупок в Учреждении.

В соответствии с частью 3 статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Директору МКУ «ТУ Удельная», необходимо уведомить Контрольно-счетную палату Раменского городского округа о принятых решениях и мерах по результатам выполнения настоящего представления в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов в течение одного месяца со дня получения представления.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение представления Контрольно-счетной палаты влечет за собой ответственность предусмотренную частями 20 и 20.1 статьи 19.5 КоАП РФ – наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификация от одного до двух лет.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Новицкий К.И.