**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Управление муниципального заказчика за 2018 год и истекший период 2019 года»**

В соответствии с пунктом 1.3 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее – Палата) на 2019 год в период с 30.01.2019 по 26.02.2019 года проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Управление муниципального заказчика за 2018 год и истекший период 2019 года».

В ходе контрольного мероприятия выявлено необоснованное планирование в сметах расходов на выплаты пособий по уходу за детьми до трех лет в сумме 3,6 тыс. рублей.

В 2018 году учреждение выплатило штрафных санкций на сумму 208,62 рублей, что является неэффективным расходованием.

Нормативно-правовые акты в сфере нормирования закупок утверждены в нарушение законодательства о контрактной системе.

Учреждением осуществлена закупка на сумму 3 286,80 рублей, которая не была утверждена нормативными затратами на обеспечение функций МКУ «УМЗ». Таким образом, в действиях должностных лиц МКУ «УМЗ» усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотрено ч. 1 ст. 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, выразившегося в осуществлении (включении в план закупок, план-график) закупки не соответствующей установленным законодательством РФ и иными нормативными правовыми актами требованиям к нормативным затратам.

В нарушение п. 1 ст. 23 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в шести контрактах (договорах) заключенных Учреждением не указан идентификационный код закупки. Общая сумма нарушений по указанным контрактам (договорам) составляет 204 989,9 рублей.

В ходе проведения проверки выявлены нарушения в части несоблюдения сроков оплаты товаров заказчиком при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд на сумму 32 963,02 рублей.

На основании изложенного следует, что в действиях должностных лиц МКУ «УМЗ» усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ – нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным и муниципальным контрактом.

В ходе проверки установлены факты дробления договоров в целях их заключения с единственным поставщиком и намерении избежать необходимости проведения аукциона при осуществлении закупки. Всего установлено два случая на общую сумму 96 283,75 рублей.

В действиях должностных лиц МКУ «УМЗ» усматриваются признаки административного правонарушения ч. 1 ст. 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд).

В Учреждении договорная и расчетная дисциплина находится на низком уровне. Такая организация расчетных отношений привела к нарушениям законодательных и нормативных актов в сфере контрактной системы закупок товаров, работ, услуг. Учреждению необходимо при заключении и исполнении договоров строго руководствоваться Гражданским кодексом РФ и иными нормативно-правовыми документами, регламентирующими осуществление закупок.

По результатам проведенной инвентаризации выявлена недостача 3 мониторов входящих в состав автоматизированных рабочих мест. В инвентарных карточках не указана стоимость мониторов, соответственно выявить сумму причиненного ущерба не является возможным.

Также выявлена недостача на общую сумму 10 750,20 рублей, излишки в количестве 7 единиц и неэффективное использование имущества в общей сумме 400 478,36 рублей.

Форма журнала выдачи путевых листов в 2018 году не соответствует форме утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 года № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

В ходе выборочной проверкой отраженного в путевых листах маршрута движения установлено, что маршрут движения автомобилей в 2018 году и истекшем периоде 2019 года указывался не корректно.

 В ходе выборочной проверки достоверности отраженного в путевых листах пробега автомобилей между населенными пунктами за 2018 год и истекший период 2019 года, выявлены неправомерные расходы бензина марки АИ-92 в количестве 21,7 литров в сумме 841,74 рублей подлежащие возмещению в бюджет поселения

Выборочной проверкой оприходования приобретенных горюче-смазочных материалов выявлены нарушения требований пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 7 Инструкции 157н.

При сверке данных бухгалтерского учета с данными выписки из реестра муниципальной собственности по состоянию на 1 января 2019 года установлены расхождения на общую сумму 133 038,07 рублей, что является нарушением пункта 6 приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в части отсутствия объектов в реестре по причине несвоевременного предоставления письменных заявлений о внесение в реестр сведений об объектах учета и записей об изменении сведений о них правообладателем движимого имущества.

Проверкой выявлены нарушения действующего законодательства и нормативно-правовых актов в части регулирования оплаты труда. Установлены противоречия нормативно-правовых актов, нарушения в части применения выплат стимулирующего характера. Кроме того, в ходе проверки установлено, что на работника возложены фиктивные должностные обязанности и установлен факт невыполнения должностных обязанностей, в виде невыполнения функционала работника по совместительству полностью в сумме 2 820,00 рублей является неправомерной выплатой заработной платы и в полном объеме подлежит возмещению в бюджет Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района.

При проверке оснований выплаты премий установлен факт неэффективного использования бюджетных средств в сумме 173,5 тыс. рублей.

Также установлен факт нарушения п. 6.3 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

С целью устранения выявленных нарушений и недостатков контрольно-счетной палатой внесено представление главе Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района В.А. Белик и директору МКУ «УМЗ» П.Я. Фаст, а также направлено информационное письмо начальнику МКУ «ЦБ» Л.В. Бойко.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру района.

Выявленные нарушения устранены объектом проверки в полном объеме.