



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

акт № 7

плановой проверки в отношении муниципального казенного учреждения
«Управление архитектуры и градостроительства муниципального образования
Апшеронский район», ИНН 2368009660

г. Апшеронск

02 декабря 2019 года

Начальником отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Н.О.Орловой, заместителем начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.Е.Александровой и ведущим специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.В.Пономаревой Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) на основании постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 19 июня 2019 года № 360 «Об осуществлении Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок», постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 05 июля 2019 года № 411 «Об утверждении Порядка осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений», постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 05 июля 2019 года № 412 «Об утверждении порядка осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Апшеронский район», в соответствии с приказом Финансового управления от 24 октября 2019 года № 20 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального казенного учреждения «Управление архитектуры и градостроительства муниципального образования Апшеронский район», ИНН 2368009660», в целях исполнения плана контрольных мероприятий Финансового управления на 2019 год проведена плановая проверка.

Проверяемый период: с 01 января 2018 года по 30 сентября 2019 года.

В ходе проверки использовались следующие документы: учредительные документы, финансовые планы с расчетами, первичные учетные документы,

регистры бухгалтерского учета, договоры, контракты и иные документы, содержащие данные о деятельности учреждения (должностных лиц) по использованию бюджетных средств.

1. Общие сведения

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение «Управление архитектуры и градостроительства муниципального образования Апшеронский район» (далее – Учреждение).

Официальное сокращенное наименование: МКУ «УАГ».

ИНН 2368009660.

КПП 232501001.

ОГРН 1182375009893.

Место нахождения объекта контроля: 352690, Россия, Краснодарский край, г. Апшеронск, ул. Коммунистическая, 17.

Место фактического осуществления деятельности объекта контроля: 352690, Россия, Краснодарский край, г. Апшеронск, ул. Пионерская, 19.

Учреждение создано в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Апшеронский район от 18 декабря 2017 года № 915 «О создании муниципального казенного учреждения «Управление архитектуры и градостроительства муниципального образования Апшеронский район».

На момент проверки Учреждение действует на основании Устава муниципального казенного учреждения «Управление архитектуры и градостроительства муниципального образования Апшеронский район», утвержденного приказом управления имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район от 01 февраля 2018 года № 62.

Предметом деятельности Учреждения и целями создания Учреждения являются проведение на территории муниципального образования единой политики в области архитектуры, градостроительства, рационального землепользования.

Учреждение находится на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю.

Директором Учреждения на основании приказа управления имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район от 20 сентября 2019 года № 307 назначен Литовченко Роман Владимирович.

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета передано муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» муниципального образования Апшеронский район (договор № 15 от 09 февраля 2018 года).

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «Комплексная система автоматизации управления бюджетными учреждениями «ТАЛИСМАН 2.0».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать.

В течение проверяемого периода расчетные операции Учреждения осуществлялись в Финансовом управлении по лицевому счету 902.11.086.0 - лицевой счет казенного учреждения по учету средств районного бюджета муниципального образования Апшеронский район.

2. Проверка составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы

Бюджетная смета на 2018 финансовый год утверждена 22 февраля 2018 года. Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения. Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей соответствуют бюджетной смете.

В нарушение пункта 8 общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (утв. приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007 года № 112н) смета на 2018 финансовый год утверждена до доведения в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

Приказом Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район от 29 декабря 2016 года № 84 «Об утверждении порядка доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования при организации исполнения районного бюджета, бюджетов городских и сельских поселений муниципального образования Апшеронский район по расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета, бюджетов городских и сельских поселений» определены в том числе правила взаимодействия Финансового управления и получателей средств при доведении им распределенных главными распределителями бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств (далее – бюджетные данные). Доведение бюджетных данных осуществляется с использованием автоматизированных систем «Бюджет» и «УРМ». Информационный обмен при доведении бюджетных данных осуществляется в электронном виде с применением средств электронной подписи. Главные распорядители осуществляют распределение бюджетных данных расходными расписаниями. Расходные расписания, принятые к учету, отражаются в выписке из лицевого счета клиента. Выписка с расходным расписанием на сумму 3 479 700,00 руб. была сформирована 26 февраля 2018 года, тогда как бюджетная смета утверждена 22 февраля 2018 года (копия бюджетной сметы расходов на 2018 год, расходное расписание № 902/00086/092 – ПРИЛОЖЕНИЯ № 1, 2).

В ходе анализа исполнения бюджетной сметы на 2018 финансовый год установлено:

1) по состоянию на 31 декабря 2018 года финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения увеличено по сравнению с началом 2018 года в целом на 53,37 % (выделение бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд).

ТАБЛИЦА № 1

Наименование показателя	Полученные Бюджетные ассигнования по состоянию на 22 февраля 2018 года	Полученные Бюджетные ассигнования по состоянию на 31 декабря 2018 года	Изменения, руб.	%
Расходы всего	3 479 700,00	5 336 800,00	1 857 100,00	53,37
Расходы на выплаты персоналу	2 921 300,00	2 915 600,00	-5 700,00	-0,20
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	558 400,00	391 200,00	-167 200,00	-29,94
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	100,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	0,00	30 000,00	30 000,00	100,00

2) исполнение расходов Учреждения за 2018 год составило 99,99 %.

3) бюджетная смета на 2019 финансовый год утверждена 29 декабря 2018 года. Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения. Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей соответствуют бюджетной смете.

4) в нарушение пунктов 6, 8 общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (утв. приказом Минфина РФ от 14 февраля 2018 года № 26н) в смете не сформированы показатели сметы на плановый период и второй год планового периода.

5) по сравнению с 2018 годом финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения на 2019 год увеличено по состоянию на 30 сентября 2019 года на 8,81 %.

ТАБЛИЦА № 2

Наименование показателя	Полученные Бюджетные ассигнования по состоянию на 31 декабря 2018 года	Полученные Бюджетные ассигнования по состоянию на 30 сентября 2019 года	Изменения, руб.	%
Расходы всего	5 336 800,00	5 807 100,00	470 300,00	8,81
Расходы на выплаты персоналу	2 915 600,00	4 158 700,00	1 243 100,00	42,64
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	391 200,00	1 599 800,00	1 208 600,00	308,95
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	2 000 000,00	0,00	-2 000 000,00	-100,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	30 000,00	48 600,00	18 600,00	62,00

б) кассовый расход за 9 месяцев 2019 года составил 56,68 %.

3. Проверка соблюдения порядка учета бюджетных обязательств получателей средств районного бюджета

Бюджетные обязательства в проверяемом периоде поставлены на учет своевременно. Фактов нарушения сроков постановки на учет бюджетных и (или) денежных обязательств не выявлено.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01 января 2019 года кредиторская и дебиторская задолженность отсутствуют.

5. Проверка расходования средств, выделенных в рамках муниципальной программы

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась в рамках муниципальной программы муниципального образования Апшеронский район «Организация муниципального управления». В соответствии с указанной

программой осуществлялись расходы, в том числе на заработную плату работникам, уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и на приобретение материальных ценностей.

В ходе проведения проверки правомерности расходования средств установлено:

8 547,86 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда, в том числе:

1 195,18 руб. – завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда за 2018 год;

360,94 руб. - отвлеченные средства во внебюджетные фонды за 2018 год;

5 370,00 завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда за 2019 год;

1 621,74 руб. - отвлеченные средства во внебюджетные фонды за 2019 год;

33 272,24 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда, в том числе:

15 000,00 руб. – занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда в 2018 году;

18 272,24 руб. - занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда в 2019 году.

Карточки – справки, копии приказов, положения об оплате и стимулировании труда, расчеты – ПРИЛОЖЕНИЯ № 3-14.

10 000,00 руб. – в нарушение требований, установленных подпунктом 3 пункта 1 статьи 162 БК РФ неправомерно оплачены услуги по заправке и ремонту картриджей HP Laser Jet 1020, 1018. Согласно данным актов № 0000-000003, 0000-000004 о приеме – передаче объектов нефинансовых активов от 02 апреля 2018 года, годовой инвентаризации имущества на 01 ноября 2018 года, внеплановой инвентаризации нефинансовых активов по состоянию на 13 сентября 2019 года принтер HP Laser Jet 1018 ни в составе основного средства, ни в качестве основного средства Учреждению не передавался и на балансе Учреждения в проверяемый период не числился.

Копии акта № 0000-000004 о приеме – передаче объектов нефинансовых активов от 02 апреля 2018 года, акта № 0000-000003 о приеме – передаче объектов нефинансовых активов от 02 апреля 2018 года, извещения № 0000-000001 от 02 апреля 2018 года, приказа Учреждения от 30 октября 2018 года № 29 «О проведении инвентаризации», инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) № 1-3 по объектам нефинансовых активов на 1 ноября 2018 года, акта № 1 о результатах инвентаризации от 01 ноября 2018 года, приказа Учреждения от 13 сентября 2019 года № 58 «О передаче объектов нефинансовых активов в муниципальном казенном учреждении «Управление архитектуры и градостроительства муниципального образования Апшеронский район», инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) № 1, 2 по объектам нефинансовых активов на 13 сентября 2019 года, акта № 1 о результатах инвентаризации от 13 сентября 2019 года, приказа Учреждения от

29 октября 2019 года № 63, инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) № 1-3 по объектам нефинансовых активов на 1 ноября 2019 года, акта № 1 о результатах инвентаризации от 01 ноября 2019 года, акта № 349 от 3 декабря 2018 года на выполнение работ-услуг, контракта б/н на оказание услуг по восстановлению и заправке картриджа лазерных принтеров от 25 июня 2019 года, акта № 159 от 12 сентября 2019 года на выполнение работ-услуг, инвентарная карточка учета нефинансовых активов № 2126 – ПРИЛОЖЕНИЯ № 15-19.

122 495,00 руб. – неэффективное расходование бюджетных средств, в том числе:

78 195,00 руб. – налог на имущество. На балансе Учреждения (счет 10138) учитывается схема территориального планирования юго-восточной части МО Апшеронский район. В соответствии с пунктом 56 инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (утв. приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н) (далее – Инструкция № 157н) данная схема должна быть отнесена к нематериальным активам. Нематериальные активы объектом обложения налогом на имущество организаций не признаются.

44 300,00 руб. – приобретение в сентябре 2019 года восьмого компьютера, тогда как штат Учреждения состоит из семи человек (копии приказа управления имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район от 05 февраля 2019 года № 23 «Об утверждении штатного расписания муниципального казенного учреждения «Управление архитектуры и градостроительства муниципального образования Апшеронский район», товарной накладной 252 от 24 сентября 2019 года, контракта б/н на поставку оргтехники от 20 сентября 2019 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 20).

6. Проверка фактического наличия, обеспечения сохранности приобретенных материальных ценностей

В соответствии с приказом директора Учреждения от 08 ноября 2019 года № 65 «О проведении инвентаризации» проведена проверка фактического наличия основных средств, числящихся на момент проверки на балансовом учете Учреждения, в результате которой установлены излишки компьютерных принадлежностей (клавиатура, манипуляторы типа «мышь») в количестве 4 шт. на сумму 1 250,00 руб.

Кроме того, в ходе инвентаризации установлены факты перестановки системных блоков, клавиатур между разными компьютерами. Учитывая, что компьютеры учитываются в Учреждении как единое основное средство, то перестановка в данном случае является разукomплектацией и соответственно должна быть оформлена в учете.

Приказ от 08 ноября 2019 года № 65 «О проведении инвентаризации», инвентаризационные описи № 1-5 на 08 ноября 2019 года, акты № 1, 2 о результатах инвентаризации от 08 ноября 2019 года, ведомость расхождений по результатам инвентаризации № 1 от 08 ноября 2019 года, акт оценки материальных ценностей от 08 ноября 2019 года, акт выборочной проверки фактического наличия основных средств от 08 ноября 2019 года - ПРИЛОЖЕНИЯ № 21 - 31.

7. Контроль за соответствием порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета

В ходе контроля ведения бюджетного (бухгалтерского) учета установлено:

- в нарушение пункта 302 Инструкции № 157н затраты на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов на сумму 9 740,00 руб. (программное обеспечение VipNet Client 4.x) не отражены как расходы будущих периодов на счете 40150 «Расходы будущих периодов». Вследствие этого нарушения показатель «Расходы будущих периодов» на конец отчетного периода (строка 160 баланса за 2018 год) уменьшен на 8 766,00 руб. Данное искажение не привело к искажению информации об активах не менее чем на 1 процент. При таких обстоятельствах, состав административного правонарушения, предусмотренный статьей 15.15.6 КоАП, в действиях должностного лица отсутствует (копии акта на передачу прав 555 от 08 июня 2018 года, журнал операций № 4.1 расчетов с поставщиками и подрядчиками за июнь 2018 года, баланс на 1 января 2019 года – ПРИЛОЖЕНИЯ № 32, 33).

- в нарушение пункта 351 Инструкции № 157н на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» в 2018 году не отражалась банковская гарантия на сумму 110 000,00 руб. по муниципальному контракту № 5 «Внесение изменений в схему территориального планирования муниципального образования Апшеронского района» от 02 ноября 2018 года.

- в нарушение пункта 127 Инструкции № 157н проект «Внесение изменений в схему территориального планирования муниципального образования Апшеронский район» (далее – Проект) на сумму 2 000 000,00 руб. учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении». В соответствии с пунктом 1 статьи 1259 Гражданского кодекса Российской Федерации произведения архитектуры, градостроительства и садово-паркового искусства, в том числе в виде проектов, чертежей, изображений и макетов, являются объектами авторских прав. Следовательно право на схему территориального планирования муниципального образования Апшеронский район нужно учитывать в составе нематериальных активов на счете 10200 «Нематериальные активы». По состоянию на момент проверки Проект не утвержден. Таким образом, до момента утверждения Проекта в соответствии со статьями 20, 21 Градостроительного кодекса Российской Федерации данные затраты подлежат учету на счете 10600 «Вложения в нефинансовые активы»

(копия оборотно-сальдовой ведомости движения ТМЦ (оперативный учет) 4 квартал 2018 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 34).

**8. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99
Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной
системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения
государственных и муниципальных нужд» (далее -Закон)**

8.1. В нарушение части 10 статьи 21 Закона (все нормы, цитируемые в настоящем акте, приведены в редакции, действующей на момент утверждения указанных документов), пункта 3 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 г. № 554, пункта 3 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Апшеронский район, утвержденных постановлением администрации муниципального образования Апшеронский район от 27 ноября 2015 № 1250, Учреждением нарушен срок утверждения 0 версии плана-графика закупок на 2018 год.

В нарушение части 7 статьи 16 Закона, пункта 3 Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ 21 ноября 2013 года № 1043, пункта 3 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Апшеронский район, утвержденных постановлением администрации муниципального образования Апшеронский район от 27 ноября 2015 № 1251, Учреждением нарушен срок утверждения 0 версии плана закупок на 2018 год.

Ответственность за нарушение срока утверждения плана-графика закупок в ЕИС предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

Датой совершения вышеуказанного административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (далее – КоАП РФ), является 15 марта 2018 года.

Принимая во внимание, что датой совершения административного правонарушения является 15 марта 2018 года, на дату окончания проведения контрольного мероприятия срок с даты совершения административного правонарушения превышает один год. В соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению в случае истечения сроков давности привлечения к административной ответственности.

8.2. В нарушение части 2 статьи 22 Закона для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) по закупке «Внесение изменений в схему территориального планирования муниципального образования Апшеронский район» с идентификационным кодом закупки (ИКЗ) 183236800966023680100100020017111244 при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использована информация о цене услуг, не отвечающая требованиям части 5 статьи 22 Закона, а именно:

- часть коммерческих предложений от исполнителей, предоставленных в ходе проверки, не соответствуют требованиям делопроизводства, установленным Государственным стандартом РФ ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов» (принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 3 марта 2003 года № 65-ст), так как не содержат обязательных реквизитов, в том числе: дату составления документа, его регистрационный номер, верного адресата, отсутствует входящий номер и дата получения.

- при определении НМЦК использовалась информация о цене от исполнителя ООО «Строительная компания «Юг», который, согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 08 ноября 2019 года № ЮЭ9965-19-110204853 не осуществляет деятельности в области архитектуры (код вида деятельности 77.11) и соответственно не мог предоставить информацию о цене идентичной услуги.

8.3. В нарушение части 3 и части 5 статьи 22 Закона при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) для обоснования закупок в 2019 году:

- на поставку офисной бумаги с ИКЗ 203236800966023680100100020000000242 (ИКЗ указан неверно),

- на оказание услуг по восстановлению и заправке картриджей лазерных принтеров с ИКЗ 193236800966023680100100010010000000,

- на поставку оргтехники с ИКЗ 193236800966023680100100010010000000,

использована общедоступная информация о рыночных ценах товаров и услуг, которая получена без учета сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров и оказания услуг, и не соответствует требованиям части 18 статьи 22 Закона.

8.4. В нарушение части 1 статьи 16 Закона в плане-графике на 2019 год, предусмотрена закупка «Разработка схемы размещения рекламных конструкций на территории муниципального образования Апшеронский район» с ИКЗ 193236800966023680100100030017111244 с планируемым сроком начала осуществления закупки – июль 2019 года.

8.5. В нарушение положений статьи 34 Закона Учреждением нарушен порядок оплаты по контракту № 06/359-СМЭВ на предоставление сертификата на услугу по обслуживанию и администрированию от 16 мая 2018 года. В соответствии с условиями контракта (пункты 3.7., 5.1.1., 5.2.1.) заказчиком

производится оплата. Фактически по данному контракта Учреждением осуществлена предоплата за предоставление сертификата на услугу по обслуживанию и администрированию программного обеспечения ПО VIPNetClient на сумму 1 992,00 руб. (копии платежного поручения № 2796 от 28 мая 2018 года, журнала расчетов с поставщиками и подрядчиками, счета на оплату № 591/ОРК от 16 мая 2018 года, контракта № 06/359-СМЭВ на предоставление сертификата на услугу по обслуживанию и администрированию от 16 мая 2018 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 35).

Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации (далее - КоАП РФ) предусмотрена административная ответственность за 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 или муниципальным контрактом (часть 1 статьи 7.32.5).

На основании части 1 статьи 4.5 КоАП РФ постановление по делу об административном правонарушении за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (в части административных правонарушений, предусмотренных статьями 7.29 - 7.32, 7.32.5, частью 7 статьи 19.5, статьей 19.7.2 настоящего Кодекса) не может быть вынесено по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения.

Временем совершения административного правонарушения в данном случае является дата оплаты по платежному поручению - 28 мая 2018 года.

Таким образом, срок давности привлечения к административной ответственности за совершения указанного административного правонарушения истек до начала проведения настоящей проверки.

Копии контракта № 06/359-СМЭВ на предоставление сертификата на услугу по обслуживанию и администрированию от 16 мая 2018 года, платежного поручения № 2796 от 28 мая 2018 года на сумму 1 992,00 руб. – ПРИЛОЖЕНИЕ № 35.

9.4. В ходе контроля соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлены факты заключения контрактов, не позволяющих идентифицировать предмет закупки. Так в контрактах на поставку товара:

№ 1 от 16 апреля 2018 года;

№ 2 от 18 апреля 2018 года;

№ 129 от 26 декабря 2018 года;

не указана торговая марка беспроводных наборов. Таким образом, определить соответствие товара условиям контракта представляется невозможным (копии товарной накладной № 44 от 19 апреля 2018 года, муниципального контракта № 1 на поставку товара от 16 апреля 2018 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 36).

9. Результаты проверки

Общая сумма проверенных средств – 8 628 181,00 руб.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений – 2 296 323,10 руб., в том числе:

8 547,86 руб. - неправомерное завышение расходов по фонду оплаты труда;

10 000,00 руб. – неправомерное расходование средств на содержание имущества, не принадлежавшее Учреждению;

33 272,24 руб. – неправомерное занижение расходов по фонду оплаты труда;

122 495,00 руб. - неэффективное расходование бюджетных средств;

1 250,00 руб. – излишки материальных ценностей;

8 766,00 руб. – искажение информации об активах;

110 000,00 руб. – сумма банковской гарантии, не отраженная на забалансовом счете;

2 000 000,00 руб. – учет Проекта на забалансовом счете;

1 992, 00 руб.- неверный способ оплаты по контракту.

Приложения: на л. в 1 экз.

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

Н.О.Орлова

Заместитель начальника отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

А.Е.Александрова

Ведущий специалист отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

А.В.Пономарева

Акт проверки принял:
Начальник управления

О.В.Чуйко