

АКТ ПРОВЕРКИ

Вводная часть

1. Тема проверки - Проверка целевого использования бюджетных средств

2. Дата и место составления акта проверки - 10.11.2021 года, финансово – экономический отдел администрации города Липецка.

3. Основание о назначении проверки - распоряжение администрации города Липецка от 22.09.2021 №612-р «О назначении проверки».

4. Основание назначения проверки - план проверок деятельности муниципальных казенных и автономных учреждений, подведомственных администрации города Липецка на 2021 год, утвержденный распоряжением администрации города Липецка от 30.12.2020 №827-р «Об утверждении плана проверок деятельности муниципальных казенных и автономных учреждений, подведомственных администрации города Липецка на 2021 год».

5. Уполномоченные лица на проведение проверки:

начальник финансово – экономического отдела администрации города Липецка Букреева Виктория Анатольевна

заместитель начальника финансово – экономического отдела администрации города Липецка Лаврентьева Екатерина Дмитриевна.

6. Проверяемый период: 01.01.2021-30.09.2021 года.

7. Срок проведения проверки: с 11.10.2021 по 31.10.2021 год.

8. Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение «Управление ресурсного обеспечения администрации г. Липецка»

Сокращенное наименование: МКУ «УРО»

ИНН: 4826067101.

ОГР: 1094823003846

В департаменте финансов администрации города Липецка для учета денежных средств открыты следующие лицевые счета:

- 03602004110 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

- 05602004110 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное пользование.

В Управлении Федерального казначейства Липецкой области открыты следующие счета:

- 04463Р49360 – лицевой счет для учета доходов;

- 03463Р49360 – лицевой счет для учета средств, поступающих для реализации Всероссийской переписи населения 2020.

Лица, имеющие право подписи финансовых и расчетных документов в проверяемом периоде:

- начальник МКУ «УРО» Панков Алексей Евгеньевич (до 26.04.2021);

- заместитель начальника Управления МКУ «УРО» Стародубцева Елена Юрьевна (до 26.04.06.2021);

- и.о. начальника Управления МКУ «УРО» Стародубцева Елена Юрьевна (27.04.2021-14.06.2021);

- главный инженер МКУ «УРО» Кузнецова Татьяна Александровна (с 27.04.2021-17.07.2021);

- начальник МКУ «УРО» Фурсова Валентина Геннадьевна (с 18.07.2021 по настоящее время);

- директор МБУ «Межведомственный центр учета города Липецка» Мамонова Ирина Леонидовна;

- главный бухгалтер МБУ «Межведомственный центр учета города Липецка» Карякина Ольга Александровна.

Описательная часть

МКУ «Управление ресурсного обеспечения администрации г. Липецка» (далее – Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального казенного учреждения «Управления ресурсного обеспечения администрации г. Липецка».

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация города Липецка (далее – Учредитель).

Предметом и основной целью деятельности Учреждения является материально-техническое обеспечение администрации города Липецка, ее структурных подразделений, эксплуатационное обслуживание административных зданий и сооружений.

Согласно пункта 3.1 распоряжения администрации города Липецка от 01.12.2020 «О Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных администрации города Липецка» (далее - Порядок) утверждение бюджетной сметы осуществляется не позднее 10 рабочих дней со дня доведения Учреждению лимитов бюджетных обязательств.

Дата утверждения и доведение лимитов бюджетных обязательств на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов – 18 декабря 2020 года. Дата утверждения бюджетной сметы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов - 11.01.2021 года. Срок утверждения

бюджетной сметы Учреждением соблюден. Сумма доведенных лимитов бюджетных обязательств составляет:

2021 год - 109 589 000,00 рублей;

2022 год - 103 075 000,00 рублей;

2023 год - 103 075 000,00 рублей.

Изменения показателей бюджетной сметы вносились в пределах доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств и в соответствии с Порядком. Лимиты бюджетных обязательств на 2021 год с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021 года составляют 172 447 017,23 рублей.

Утвержденная бюджетная смета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы размещена на сайте bus.gov.ru в срок, установленный постановлением администрации Липецкой области от 06.04.2020 года №198 «Об утверждении методики распределения и правил предоставления иных дотаций местным бюджетам в целях поощрения достижения наилучших значений показателей качества управления финансами и платежеспособности городских округов и муниципальных районов Липецкой области».

Изменения показателей бюджетной сметы в отчетном периоде размещались на сайте **с нарушением сроков**, указанных в пункте 15 Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

Необходимость обеспечения получателем бюджетных средств, результативности и целевого характера использования, предусмотренных ему бюджетных ассигнований, закреплена статьей 162 Бюджетного кодекса РФ.

Основанием для начисления заработной платы сотрудникам Учреждения служат: штатное расписание, приказы о приеме на работу, увольнении. Документами, устанавливающими порядок оплаты труда в Учреждении в проверяемом периоде, являются:

- Положение об оплате труда и порядка применения стимулирующих и компенсационных выплат работников муниципального казенного учреждения «Управления ресурсного обеспечения администрации города Липецка» утвержденное приказом Учреждения от 01.03.2019 №18 и 03.02.2021 №32.

- штатное расписание, утвержденное приказом Учреждения от 23.09.2020 №70, 29.01.2021 №11, 03.03.2021 №31. Должностные

оклады Учреждения определены решением Липецкого городского Совета депутатов от 21.10.2008 № 894 «О положении об оплате труда работников муниципальных учреждений города Липецка».

Кассовое исполнение расходования средств городского бюджета Учреждения за 9 месяцев текущего года составило 100 525 623,46 рублей или 58,3% от плановых назначений и представлено в таблице:

Наименование показателя	Лимиты бюджетных обязательств на 01.10.2021г. (руб.)	Кассовое исполнение на 01.10.2021г. (руб.)	Неисполненные назначения (руб.)	Процент кассового исполнения (%)
Заработная плата (602-0113-011299999-111-211-50100001)	28 000,00	28 000,00	-	100
Начисления на выплаты по заработной (602-0013-0110299999-119-213-50100001)	8 456,00	8 456,00	-	100
Прочие работы, услуги (602-0113-1310199999-244-226)	68 000,00	40 150,00	27 850,00	59
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (602-0113-1310199999-244-349)	422 000,00	374 350,00	47 650,00	88,7
Заработная плата (602-0113-9990008000-111-211)	44 054 575,39	29 879 501,79	14 175 073,66	67,8
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (602-0113-9990008000-111-266)	173 424,61	145 264,42	28 160,19	83,8
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме (602-0113-9990008000-112-212)	157 400,00	98 800,00	58 600,00	62,7
Прочие работы, услуги (602-0113-9990008000-122-226)	205 640,00	142 270,00	63 370,00	69,2
Начисления на выплаты по заработной плате (602-0113-9990008000-119-213)	13 336 725,06	8 522 455,19	4 814 269,87	63,9
Пособие по социальной помощи, выплачиваемые работодателями нанимателями бывшим работникам в натуральной форме (602-0113-9990008000-119-265)	19 274,94	12.849,96	-	100
Услуги связи (602-0113-9990008000-242-221)	643 157,58	547 785,79	95371,79	85,2
Работы, услуги по содержания имущества (602-0113-9990008000-242-225)	100 000,00	10 500,00	89 500,00	10,5
Прочие работы, услуги (602-0113-9990008000-242-226)	103 900,00	57 000,0	46 900,00	54,9
Увеличение стоимости основных средств (602-0113-9990008000-242-310)	100 000,00	18 600,00	81 400,00	18,6

Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) (602-0113-9990008000-242-346)	200 000,00	12 731,00	187 269,00	6,4
Работы, услуги по содержанию имущества (602-0113-9990008000-243-225-50001000)	30 383 141,06	22 216 836,74	8 166 304,32	73,1
Работы, услуги по содержанию имущества (602-0113-9990008000-243-225-50001002)	4 861 636,68	-	4 861 636,68	-
Работы, услуги по содержанию имущества (602-0113-9990008000-243-225-50001001)	20 100 000,00	-	20 100 000,00	-
Услуги связи (602-0113-9990008000-244-221)	23 100,00	23 100,00	-	100
Коммунальные услуги (602-0113-9990008000-244-223)	1 437 388,98	721 057,46	716 331,52	50,2
Работы, услуги по содержанию имущества (602-0113-9990008000-244-225)	11 083 268,36	5 592 285,26	5 490 983,1	50,5
Прочие работы, услуги (602-0113-9990008000-244-226)	1 073 036,00	475 523,23	597 512,77	44,3
Страхование (602-0113-9990008000-244-227)	260 000,00	180 154,02	79 845,98	69,3
Увеличение стоимости основных средств (602-0113-9990008000-244-310)	1 630 233,00	1 407 068,35	223 164,65	86,3
Увеличение стоимости основных средств (602-0113-9990008000-244-310-50003002)	6 784 070,59	4 703 326,85	2 080 743,74	69,3
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях (602-0113-9990008000-244-341)	50 000,00	49 672,07	127,93	99,3
Увеличение стоимости продуктов питания (602-0113-9990008000-244-342)	100 000,00	52 901,00	47 099,00	52,9
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов (602-0113-9990008000-244-343)	9 753 000,00	5 211 289,43	4 541 710,57	53,4
Увеличение стоимости строительных материалов (602-0113-9990008000-244-344)	544 302,10	432 352,50	111 949,6	79,4
Увеличение стоимости мягкого инвентаря (602-0113-9990008000-244-345)	232 000,0	-	232 000,00	-
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) (602-0113-9990008000-244-346)	3 730 657,90	2 012 012,42	1 718 645,48	53,9
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) (602-0113-9990008000-244-346-5000019)	25 007,00	-	25 007,00	-
Коммунальные услуги (602-0113-9990008000-247-223)	18 490 611,02	15 453 263,49	3 037 347,53	83,6

Налоги, пошлины и сборы (602-0113-9990008000-851-291)	1 791 878,96	1 789 829,93	2 049,03	99,9
Налоги, пошлины и сборы (602-0113-9990008000-852-291)	412 000,00	256 037,00	155 963,00	62,1
Налоги, пошлины и сборы (602-0113-9990008000-853-295)	50 000,00	50 000,00	-	100
Прочие работы, услуги (602-0113-0410399999-244-226)	11 132,00	-	11 132,00	-
Всего	172 447 017,23	100 525 623,46	71 921 393,77	58,3

В ходе проверки использования утвержденных бюджетных ассигнований на приобретение товаров, работ и услуг выявлены следующие нарушения:

По КОСГУ 602-0113-9990008000-244-225 запланирован ремонт и техническое обслуживание автомобилей, находящихся в собственности Учреждения. Между МКУ «УРО» и индивидуальным предпринимателем Чукановым А.А. был заключен муниципальный контракт от 11.01.2021 № 645-3 на оказание услуг по диагностике, техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств, принадлежащих Учреждению на сумму 4 200 000,00 рублей. Согласно п. 5.1 муниципального контракта Исполнитель обязан в письменной форме уведомить Заказчика о готовности оказываемых услуг к сдаче в срок, не позднее чем за 15 дней до окончания срока оказания услуг. Уведомление должно быть подписано руководителем Исполнителя (иным уполномоченным лицом). Данный документ у Учреждения отсутствует. Вместе с уведомлением Исполнитель предоставляет Заказчику подписанный заказ-наряд и акт сдачи - приема оказанных услуг. На основании п. 5.2 муниципального контракта Заказчик в течении 10 рабочих дней с даты получения акта сдачи-приема оказанных услуг осуществляет проверку оказанных Исполнителем услуг по муниципальному контракту на предмет соответствия оказанных услуг требованиям и условиям контракта, принимает оказанные услуги и передает Исполнителю подписанный со своей стороны акт сдачи-приема товара. В Учреждении проверка качества оказанных услуг оформляется экспертным заключением. **Экспертиза проводилась с нарушением сроков**, определенных условиями муниципального контракта. Исполнитель предоставлял счет на оплату датой позднее, чем дата оказания услуг. На основании п. 6.5 муниципального контракта расчеты между Заказчиком и Исполнителем за оказание услуги производятся не позднее 15 рабочих дней с даты подписания сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг. Так как экспертиза проводилась с нарушением сроков, в актах

сдачи – приемки оказанных услуг представитель Учреждения на указывал дату подписания документа (она должна совпадать с датой экспертного заключения), позднее выставление счетов на оплату привело к нарушению сроков оплаты. Согласно п. 10.6 муниципального контракт: за каждый факт неисполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, Исполнитель вправе потребовать уплату пени в размере одной трехсотой, действующей на дату уплаты пеней, ключевой ставки Центрального банка РФ от не уплаченной в срок суммы.

В таблице представлены выборочные данные первичных документов по данному муниципальному контракту:

№ и дата акта приема-сдачи оказанных услуг	Сумма по акту (руб.)	Дата экспертного заключения	№ и дата счета	Сумма счета (руб.)	№ и дата платежного поручения	Сумма платежного поручения (руб.)
№1 12.01.2021	36 099,70	15.02.2021	№1 08.02.2021	36 099,70	№151 25.02.2021	36 099,70
№9 25.01.2021	47 895,17	15.02.2021	№9 08.02.2021	47 895,17	№159 25.02.2021	47 895,17
№14 29.01.2021	76 695,44	18.03.2021	№14 10.03.2021	76 695,44	№320 25.03.2021	76 695,44
№27 17.02.2021	2 256,80	18.03.2021	№28 10.03.2021	2 256,80	№331 25.03.2021	2 256,80
№ 84 17.06.2021	35 320,43	07.07.2021	№87 06.07.2021	35 320,43	№995 16.07.2021	35 320,43
№89 10.07.2021	67 330,40	19.08.2021	№92 11.08.2021	67 330,40	№1250 25.08.2021	67 330,40

Меры ответственности по указанному муниципальному контракту к Учреждению ИП Чукановым А.А. не применялись. Также в заказ-нарядах, актах сдачи-приема оказанных услуг, счетах на оплату цены на запасные части не соответствуют ценам, указанных в приложении № 2 к муниципальному контракту.

В рамках реализации муниципальной программы «Липецк - мы вместе!» (КОСГУ 602-0113-1310199999-244-349) Учреждением приобретались букеты из живых цветов у ИП Гришненко А.С.:

- в период в 01.01.2021 по 22.03.2021 приобретено 24 букета на сумму 48 000,00 рублей;
- в период с 01.05.2021 по 21.06.2021 приобретено 34 букета на сумму 68 000,00 рублей;

- в период с 16.07.2021 по 02.08.2021 приобретено 6 букетов на сумму 9 000,00 рублей.

Дата подписания товарных накладных о получении товара материально-ответственным лицом совпадает с датой товарной накладной, при этом поставщик выставял счета с датой более поздней, чем дата фактической поставки товара:

- счет № 09 от 29.03.2021 на сумму 48 000,00 рублей;
- счет № 30 от 06.07.2021 на сумму 68 000,00 рублей;
- счет № 41 от 02.08.2021 на сумму 9 000,00 рублей.

Выявленные нарушения свидетельствуют о низком уровне внутреннего финансового контроля.

Заключительная часть

Фактов нецелевого использования Учреждением бюджетных ассигнований не выявлено.

В целях повышения результативности использования бюджетных средств Учреждению рекомендуется усилить контроль за правильностью оформления и своевременностью предоставления оправдательных документов, предоставляемых поставщиками товаров и услуг. Внутренний финансовый контроль осуществлять сплошным методом и повысить уровень осуществления контроля.

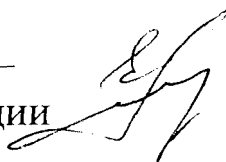
Объект контроля вправе представить письменное возражение на акт в течении 5 рабочих дней со дня получения акта.

Начальник финансово- экономического
отдела администрации города Липецка



Букреева В.А.

Заместитель начальника финансово –
экономического отдела администрации
города Липецка



Лаврентьева Е.Д.

Один экземпляр акта получен:

Наг. ирку. УРО "Букреева В.А. от 10.08.2021"

«10» 11 2021 года.