

АКТ

по результатам контрольного мероприятия

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, пособий индексаций и других выплат. Проверка соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок за счет средств бюджета в муниципальном казенном учреждении культуры «Котельский культурно-досуговый комплекс»

п. Котельский

"20" октября 2022 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: статьи 265, 266.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 9, 10 плана работы контрольного мероприятия администрации Котельского сельского поселения" на 2022 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования «Котельское сельское поселение» от "03 " февраля 2022г. №4-р, распоряжение администрации о проведении контрольного мероприятия от 26.09.2022г. №41-р.

Наименование контрольного мероприятия:

- Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, пособий индексаций и других выплат
- Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05 апреля 2013 года N 44-ФЗ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за счет средств бюджета

В ходе выездной проверки исследованы:

- Устав, контракты (договоры), заключенные в проверяемом периоде, - документы, подтверждающие приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, документы, подтверждающие оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, положение по оплате труда, положение о премировании, табели учета использования рабочего времени, штатное расписание, записки расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, регистры бухгалтерского учета (журналы операций, главная книга, расчетные ведомости, реестры зачисления сумм подлежащих оплате) за проверяемый период, - информация, полученная в ходе проверки в электронном виде, иные документы и пояснения по предмету проверки.

Проверяемый период: 01.01.2021-31.12.2021г.

Сроки проведения: с "06.10.2022г. по 21.10.2022г.

Метод проведения контрольного мероприятия: Камеральная проверка

Состав проверочной (ревизионной) группы:

- начальник отдела бухгалтерского учета и финансовой отчетности Шарова Е.М., бухгалтер по оплате труда Шарова Виктория Николаевна

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Муниципальное казенное учреждение культуры «Котельский культурно-досуговый комплекс» создано на основании постановления администрации муниципального образования «Котельское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области от 26.12.2013года №193в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий администрации Котельского сельского поселения в сфере организации досуга и обеспечения жителей МО «Котельское сельское поселение» услугами организаций культуры, организация библиотечного обслуживания

населения, просветительской деятельности и спорта.

Место нахождения Учреждения – 188468, Российская Федерация, Ленинградская область, Кингисеппский район, поселок Котельский, дом 34.

ИНН 4707035975, КПП 470701001, ОГРН 1144707000052.

В Учреждении созданы структурные подразделения:

- Котельская сельская библиотека, адрес: д. Котлы, д. №117;
- Рудиловская сельская библиотека, адрес: п. Котельский, дом № 34;
- Дом культуры, адрес: п. Котельский, дом № 34.

Учреждение имеет обособленное имущество, лицевые счета по бюджетным средствам, круглую печать на русском языке со своим полным наименованием. Учреждение имеет штампы и бланки со своим наименованием. Учреждение является некоммерческой организацией. Финансовое обеспечение деятельности осуществляется за счет средств бюджета МО «Котельское сельское поселение» на основании бюджетной сметы.

В проверяемом периоде директором МКУК «Котельский КДК» являлась Николаева Е.Г. в соответствии с распоряжением администрации Котельского сельского поселения от 29.01.2016г. №6-к; главным бухгалтером Малова И.С. на основании приказа 25-к от 01.09.2019г.

В соответствии с приказом от 02.09.2019г. №21-право первой подписи принадлежит Николаевой Е.Г, право второй подписи –Маловой И.С.

Проверка проводилась выборочным способом по предоставленным документам.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

По вопросу 1. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, пособий индексаций и других выплат

Начисление заработной платы в 2021 году осуществлялось в соответствии:

- с решением Совета депутатов муниципального образования «Котельское сельское поселение» Кингисеппский муниципальный район Ленинградской области от 18.09.2020г. «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений МО «Котельское сельское поселение»;
- с постановлением главы администрации МО «Котельское сельское поселение» от 19.10.2020г. № 195 ««Об утверждении положения о системе оплаты труда в муниципальных учреждениях МО «Котельское сельское поселение» по видам экономической деятельности»(с изменениями);
- с постановлением от 19.10.2020г. №196 «Об утверждении положения о порядке установления стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений, подведомственных администрации МО «Котельское сельское поселение», а также критериев и показателей эффективности и результативности деятельности муниципальных учреждений и их руководителей»;
- с постановлением от 28.12.2020г. №37 «Положение о материальном стимулировании работников муниципального казенного учреждения «Котельский культурно-досуговый комплекс»;
- с положением об учетной политике в части организации бюджетного учета утвержденная приказом от 28.10.2020г. №45.

Начисление заработной платы в учреждении автоматизирован и в проверяемом периоде велся с использованием программного продукта «1С Зарплата и кадры», 1С бухгалтерия».

Штатное расписание за проверяемый период утверждено приказами МКУК «Котельский КДК» от 28.12.2020г. №27-к , от 30.08.2021г. №20-к.

Штатное расписание утверждено в произвольной форме с согласованием и.о. главы администрации Смирновой Е.Г.. Штатное расписание утверждено отдельно по каждому структурному подразделению. Форма документа не утверждена учетной политикой. Рекомендуются применять унифицированную форму №Т-3 (форма по ОКУД 0301017) для оформления кадровых документов.

Табель учета использования рабочего времени ведется по унифицированной форме (0504421) Табель ведется в целом по учреждению. Отражения информации о соблюдении режима рабочего времени по каждому работнику заполняется по фактическим затратам рабочего времени, что отражено в учетной политике учреждения п.5.10.

Проверка начисления заработной платы

Начисление заработной платы сотрудников ведется персонифицировано в программе «1С Зарплата и кадры»

Сумма начислений заработной платы произведена в соответствии со штатным расписанием, утвержденным приказом от 28.12.2020г. №27-к на период с 01.01.2021г.по 31.08.2021г. и приказом от 30.08.2021г. №20-к на период с 01.09.2022г по 31.12.2022г.

Стимулирующие выплаты работникам учреждения начислены руководствуясь п.2 положения о материальном стимулировании, утвержденным приказом №37 от 28.12.2020г. Для проведения работы по определению размеров стимулирующих выплат создана постоянно действующая комиссия, которая утверждает итоговый оценочный лист выполнения утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности деятельности работников, а также утверждает сводный оценочный лист выполнения утвержденных критериев и показателей. Согласно п.п.2.1.11 положения стимулирующая выплата производится по сроку выплаты заработной платы за вторую половину месяца на основании приказа руководителя. В замечание оформления протоколов комиссий стоит отметить, что оценочные листы, приложенные к протоколу не содержат информации даты, утверждения, кем утверждены. Рекомендуются либо обозначить их приложением к протоколу комиссии либо добавить информацию об их утверждении. При проверке протокола заседания экспертной комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда от 29.06.2022 №6., где утверждается количество баллов за июнь согласно критериев оценки и сумма начисления, выявлено расхождение даты с приказом о премировании работников от 28.06.2022г. №17-к . Дата протокола позднее чем дата приказа, что недопустимо так как в соответствии с положением о стимулирующих выплатах основанием к приказу является протокол комиссий. Такое же нарушение обнаружено при начислении стимулирующих выплат за декабрь (протокол № 12 от 22.12.2021г. а приказ от 20.12.2021г. №26-к). Расхождений по другим месяцам не выявлено.

Анализируя приказы о премировании работников МКУК «Котельский КДК» рекомендуется обратить внимание, что в преамбуле приказов указано «Произвести выплату материального стимулирования работникам МКУК «Котельский КДК» за в количестве начисленных баллов:» а указывается и стоимость бала, и перерасчеты и разовые премии, не относящиеся начислению баллов. Ежемесячно приказами утверждается стоимость бала, однако стоимость на протяжении года не изменяется, целесообразно в начале отчетного периода установить приказом

стоимость бала на весь год. Необходимо отметить, что в приказах перечислены сотрудники с указанием стоимости балла и суммы полностью за месяц, но прописано уточнение «пропорционально отработанному времени». Рекомендуется в приказе отражать конкретно начисленные суммы сотруднику, а расчет производить комиссией по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда и отражать в протоколе, так как при рассмотрении показателей результативности и эффективности деятельности работников члены комиссии должны уточнять количество отработанного времени сотрудника. В распоряжениях о премировании директора не указано суммовое выражение выплаты (только количество баллов). Возможно стоит пересмотреть оформление приказов о премировании.

Нарушений в сумме начислении основной заработной платы не установлено.

Начисление отражается в расчетной ведомости (по форме ОКУД 0504402) за 1 половину месяца (с 01 по 15 число) и полностью за месяц. Заработная плата сотрудников состоит из основной заработной платы и стимулирующих выплат, которые отражаются в ведомости единой суммой. Рекомендуется сумму основной заработной платы и стимулирующих выплат отражать отдельно по видам начислений. В замечание оформления расчетных ведомостей: По правилу заполнения формы ее подписывает составившее лицо, ответственный исполнитель. Подпись о проверке, как правило, ставит главный бухгалтер учреждения. В проверяемом периоде присутствует подпись только составившего документ.

Суммы начислений отражены с журнале операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям №6(ф. 0504071). Обороты по операциям, отраженным в Журнале операций №6 перенесены в Главную книгу (ф. 0504072). Суммы начисленной заработной платы отражены на счете Кт 130211737.

Срок выплаты заработной платы в учреждении установлен за 1 половину месяца 25 числа отчетного месяца и за 2 половину месяца 10 числа месяца следующего за отчетным месяцем. Заработная плата перечисляется платежным поручением на счет Северо-Западного банка ПАО Сбербанк и зачисляется сотрудникам МКУК «Котельский КДК» на основании реестра. Нарушений сроков выплаты заработной платы не выявлено. В замечании необходимо отметить, что реестры зачислений заработной платы сотрудников за 2 половину месяца подшиты к журналу операций текущего месяца Так реестр №41 от 08.07.2021года находится в папке за июнь. Реестр №61 от 08.11.2021г. подшит в папке за октябрь. Согласно пункту 11 Инструкции 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н, по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются. На обложке указываются: наименование субъекта учета; наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета - организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера; количество листов в

папке (деле). Учитывая изложенное и принимая во внимание, что ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета осуществляется с использованием метода двойной записи, первичный учетный документ, как правило, является основанием для отражения операций в разных регистрах бухгалтерского учета. При этом первичный учетный документ подшивается отдельным томом либо к одному из Журналов операций. Выплата заработной платы не учитывается в журнале операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям. Банковские реестры целесообразно подшивать отдельно в папке в хронологическом порядке.

Удержания с заработной платы налога на доходы физических лиц отражены ежемесячно на счете Кт. 130301731 в журнале операций №6. Начисления страховых взносов на заработную плату сотрудников отражены ежемесячно в журнале операций №8 по прочим операциям. Перечисления страховых взносов и налога на физических лиц произведены в полном объеме начислений в срок выплаты заработной платы не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным.

Проверка начисления отпускных выплат

В ходе проверки:

Общие замечания: В записках расчетах не указано основание начисления отпускных. Нет подписи исполнителя. Не отражен дебит и кредит счета.

Начисление отпуска Боцман М.Г. Приказом №2-о от 05.02.2021г. о предоставлении отпуска работнику предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск с 10.02.2021г. по 17.02.2021г. на 7 календарных дней. В приказе допущена ошибка в количестве дней. Согласно расчета 8дней (с 10 по 17).

Согласно табеля учета рабочего времени отпуск составил 8 календарных дней.

Начисление отпускных выплат отражено согласно записки расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (применена форма 0504425) от 05.02.2021г. №2. Расчет среднедневного заработка определен правильно. Однако в нарушении следует отметить, что сумма начислена за 7 календарных дней. Недоплата составила 1509,37(1 календарный день) в том числе 196,00 руб. сумма НДФЛ и выплата работнику 1313,37руб. Суммы отпускных включены в расчетную ведомость за февраль в сумме 10565,58руб. Выплата отпускных согласно платежных поручений 10.02.2021 № 92 перечислена за 7 календарных дней. В нарушение статьи 136 Трудового Кодекса оплата отпуска должна производиться не позднее чем за три календарных дня до его начала.

Начисление отпуска Керейчук Ю.Б. Приказом №14-о от 26.07.2021г. о предоставлении отпуска работнику предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск с 03.08.2021г. по 30.08.2021г. на 28 календарных дней.

Согласно табеля учета рабочего времени отпуск составил 28 календарных дней. Начисление отпускных выплат отражено согласно записки расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (применена форма 0504425) от 26.07.2021г. №19. Расчет среднедневного заработка определен правильно. Начисление произведено без нарушений но, в соответствии с расчетом сумма к выдаче сотруднику составляет 32870,64руб., а выплачено согласно платежных поручений от 28.07.2022г. №1249,1247 денежных

средств 32866,72 руб.. Разница составила 3,92коп. ,которая была выплачена в срок заработной платы 10.09.2022г.

Суммы отпускных включены в расчетную ведомость за август 2021года в сумме 37782,64руб.

Начисление отпускных Тарбеевой М.А. Приказом №13-о от 15.07.2021г. о предоставлении отпуска работнику предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск с 02.08.2021г. по 29.08.2021г. на 28 календарных дней.

Согласно табеля учета рабочего времени отпуск составил 28 календарных дней. Начисление отпускных выплат отражено согласно записки расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (применена форма 0504425) от 26.07.2021г. №18.

Расчет среднедневного заработка определен неправильно, так как согласно статьи 139 ТК РФ средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев, то есть в расчет среднедневного заработка должен определяться с заработной платы с августа 2020года по июль 2021года. В нарушение средний дневной заработок определен из расчета 11 месяцев (с августа 2020года по июнь 2021года) В результате среднедневной заработок составил 498,52 руб. а в соответствии с расчетами исходя из 12 предыдущих месяцев должен составить 493,62руб. Переплата за 28 дней составила 137,20руб (в том числе НДФЛ 18,00руб, выплачено работнику 119,20руб). Суммы отпускных включены в расчетную ведомость за август 2021года. Согласно платежных поручений от 28.07.2022г. №1248 сроки по перечислению отпускных не нарушены.

Начисление отпуска Богданова Н.А. Приказом №3-о от 05.02.2021г. о предоставлении отпуска работнику предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск с 10.02.2021г. по 10.03.2021г. на 28 календарных дней.

Согласно табеля учета рабочего времени отпуск составил 28 календарных дней. Начисление отпускных выплат отражено согласно записки расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (применена форма 0504425) от 05.02.2021г. №1. Начисление произведено правильно, но перечисление денежных средств сотруднику согласно платежных поручений от 10.02.2022г. №91, Согласно статье 136 Трудового Кодекса оплата отпуска производится не позднее чем за три календарных дня до его начала.

При нарушении установленных сроков выплаты заработной платы, отпускных и (или) других сумм, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с процентами (денежной компенсацией) согласно ст. 236 ТК РФ.

Суммы отпускных включены в расчетную ведомость за февраль 2021года.

Начисление отпуска Малова И.С Приказом №5-о от 06.04.2021г. о предоставлении отпуска работнику предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск с 12.04.2021г. по 14.04.2021г. на 3 календарных дня.

Согласно табеля учета рабочего времени отпуск составил 3 календарных дней. Начисление отпускных выплат отражено согласно записки расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (применена форма 0504425) от 08.04.2021г. №5. Начисление произведено правильно, перечисление денежных средств сотруднику согласно платежных поручений от 09.04.2022г. №535,513, Нарушений не обнаружено.

Суммы отпускных включены в расчетную ведомость за февраль 2021года

Проверка начисления социальных выплат персоналу в денежной форме

В течении 2021года учреждение выплачивало пособие за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);

Начисленные пособия включены в расчетную ведомость, отражены в таблице учета рабочего времени. По данным бухгалтерского учета ведение учета осуществляется по соответствующим аналитическим счетам (0 302 66 000) и отражается в журнале операций №8. В ходе проверки нарушений не выявлено.

По вопросу 2. - Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05 апреля 2013 года N 44-ФЗ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за счет средств бюджета

В соответствии с п.2 ст. 38 Федерального закона от 05 апреля 2013 года N 44-ФЗ должностным лицом, ответственным за осуществление закупок является Николаева Е.Г. назначенная приказом №17 от 28.02.2014 года.

В проверяемом периоде главным распорядителем бюджетных средств Администрацией Котельского сельского поселения Учреждению доведены лимиты бюджетных обязательств для осуществления закупок 25.12.2020г. в размере 3148900,00руб

План график закупок утвержден 29.12.2020г и размещен в ЕИС. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019г. №1279 «Об утверждении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок» срок утверждения не превышает 10 рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до соответствующего заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

В соответствии с планом графиком от 29.12.2020г. у учреждения заключены закупки на 2021год только по статье 93 часть 1 Федерального закона от 05 апреля 2013 года N 44-ФЗ в сумме 2989800,00 руб. из них:

- один контракт по услугам теплоснабжения по п.8 в сумме 1555000,00руб от 29.01.2021г.

- Закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 847360,00руб.

- Закупки в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 587440,00руб.

В течении отчетного периода изменений в план график вносились 6 раз. Последнее изменение зарегистрировано 15.12.2021г. В результате изменений сумма плана графика увеличилась и составила 3834496,00руб из них:

- один контракт по услугам теплоснабжения по п.8 в сумме 1765400,00руб от 29.01.2021г.

- Закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 1401656,00руб.

-Закупки в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 667440,00руб.

Нарушение не обнаружено по заключению договоров по п 4 ч. 1 ст. 93 при осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, при этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Нарушение не обнаружено по заключению договоров по п 5 ч. 1 ст. 93 при осуществление закупки товара, работы или услуги муниципальным учреждением культуры на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей;

Анализ закупок за проверяемый период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. показал, что в проверяемом периоде с использованием неконкурентного способа закупки у единственного поставщика заключено 72 договора на сумму 3812768,75 рубля. Сумма исполнения работ в 2021году составила 3676765,57руб.

В ходе проверки выборочным методом изучены первичные документы за 2021год. Проверкой установлено следующее:

1. Муниципальный контракт на услуги теплоснабжения заключен с ООО «Мир Техники» от 29.01.2021г. №К-029-21 по п. 8 ч.1 ст.93 Федерального закона Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1555000,00руб. Дополнительным соглашением №1 от 30.11.2021г. сумма контракта увеличилась на 210400,00руб и составила 1765400,00руб. В соответствии с заключенным контрактом поставка услуг теплоснабжения осуществляется в течении отопительного сезона 2021г и счета выставляются ежемесячно по факту потребления тепловой энергии.(Гкал)и предоставляются до 10 числа месяца следующего за отчетным. Оплата производится до 18 числа следующего месяца. Нарушений сроков предоставления счета и акта не установлено, но сроки оплаты услуг частично нарушены, так за январь 2021года оплата платёжными поручениями №№176,175 от 25.02.2021г.(нарушение сроков оплаты 6 дней), оплата услуг теплоэнергии за февраль 2021г. перечислена 25.03.2021г. платежными поручениями №№396,395(нарушение сроков оплаты 6 дней), оплата услуг теплоэнергии за декабрь 2021г. перечислена 09.02.2022г. платежными поручениями №№396,395(нарушение сроков оплаты 21 день).

Администрация обращает внимание на допущенное нарушение части 5 статьи 34 Федерального закона от №44-ФЗ и п.3.5, п.4.3.1 контракта, в части просрочки оплаты за выполненные услуги по контракту на 6 календарных дней. Указанное нарушение содержит признаки состава административного нарушения, предусмотренные статьей 7.32.5. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП), которое влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати до пятидесяти тысяч рублей. Повторное совершение административного правонарушения, должностным лицом,

ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное правонарушение – влечет дисквалификацию на срок от одного года до двух лет. Срок давности привлечения к ответственности по указанной статье КОАП – 1 год.

Согласно условиям контракта, на основании подписанных сторонами актов услуг подачи тепловой энергии ежемесячно а также оплаты счетов платежными поручениями в сумме 1630916,42руб. Срок действия контракта (п.8.1) до 31.12.2021г. а в части исполнения денежных обязательств до полного исполнения сторонами своих обязательств. Акт и счет за декабрь предоставлен теплоснабжающей организацией 31.12.2021г. Оплата по счету проведена 09.02.2022года. В нарушении статьи 103 Федерального закона от №44-ФЗ в реестр контрактов ЕИС не размещалась информация об исполнении контракта (отдельного его этапа). На основании п.п.1, п.п 7 ст.94, п.13 ч.2 ст.103 Федерального закона от №44-ФЗ датой приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги считается день подписания документов (накладной, акта приемки выполненных работ и т.д.) Датой исполнения (в том числе отдельного этапа) определяется по дате платежного поручения. В этой связи при наличии у Потребителя документов, подтверждающих в соответствии с условиями контракта возникновения денежного обязательства (счет на оплату, акт) при частичной поставке товара, частичном выполнении работ, услуг или документов, подтверждающих оплату по контракту (платежное поручение) Потребитель обязан предоставлять в ЕИС сведения об исполнении по каждому факту возникновения денежного обязательства и его исполнения в установленном порядке. На период проверки статус контракта в ЕИС «Исполнение», что недопустимо при завершенном свое действие контракте.

Скриншот официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок (ЕИС ЗАКУПКИ).

Вкладка: **Исполнение**

№ 3470703597521000001

Заказчик: МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ "КОТЕЛЬСКИЙ КУЛЬТУРНО-ДОСУГОВЫЙ КОМПЛЕКС"

Контракт: № К-029-21

Цена контракта: 1 630 916,42 Р

Заклучение контракта: 29.01.2021

Срок исполнения: 28.02.2022

Размещен контракт в реестре контрактов: 11.02.2021

Обновлен контракт в реестре контрактов: 01.02.2022

Позиция КТРУ

Позиция плана-графика

Заказчик

Недобросовестный поставщик

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПЛАТЕЖИ И ОБЪЕКТЫ ЗАКУПКИ ЖУРНАЛ ВЕРСИЙ ВЛОЖЕНИЯ **ЖУРНАЛ СОБЫТИЙ**

ДАТА И ВРЕМЯ	СОБЫТИЕ
04.02.2022 19:09 (МСК)	Размещена информация об изменении заключенного контракта № 34707035975 21 000001 0008. Информация успешно получена ЕИС.
01.02.2022 11:58 (МСК)	Информация об изменении контракта № К-029-21 от 29.01.2021 без указания нового заказчика загружена из внешней системы. Заказчик: ИНН 4707035975, КПП 470701001 МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ "КОТЕЛЬСКИЙ КУЛЬТУРНО-ДОСУГОВЫЙ КОМПЛЕКС". Дата события: 01.02.2022.
01.12.2021 11:21 (МСК)	Размещена информация об изменении заключенного контракта № 34707035975 21 000001 0005 с порядковым номером 2.

Активация Windows

2_zaklyuchenie_p...docx

Показать все

Обращаем внимание согласно ч.2 ст.7.31 КоАП РФ за нарушение сроков направления информации, а также направление недостоверной информации (сведений) в ЕИС в реестр контрактов ответственное должностное лицо могут оштрафовать на двадцать тысяч рублей.

2. Договор от 06.04.2021г. №1737/21в сумме 9000,0руб. с ООО «СоветникПРОФ» на доступ к системе «Советник Проф». Договор заключен по п. 4 ч.1 ст.93 Федерального закона от №44-ФЗ. По условиям договора исполнитель предоставляет услуги доступа к системе сроком до 31.12.2021г. Срок оплаты услуг не позднее 30 дней после предоставления акта и счета. Акт выполненных работ (№8255от 06.04.2021г.) и счет (№8255от 06.04.2021г) предоставлен исполнителем 07.04.2021г. Принят заказчиком 14.04.2021г. Первичные документы направлены электронным документооборотом через оператора ООО «Компания Тензор» системы СБИС. Оплата проведена платежным поручением 605 от 27.04.2022г. Нарушений по договору не выявлено.

3. Договор с ООО «Комус» заключен от 17.06.2021года №8 на приобретение мебели, демонстрационного, проекционного, фото-видео оборудования в сумме 320597,59руб. Договор заключен по п. 4 ч.1 ст.93 Федерального закона от №44-ФЗ.Товар приобретался в рамках мероприятия на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения за счет областного и местных бюджетов. Перечень продукции и количество и цена определены спецификацией к договору. Срок действия договора с 17.06.2021г. и до исполнения сторонами обязательств, установленных договором. Оплата согласно договору проводится по факту поступления товара. В нарушении статьи 34 Федерального закона N 44-ФЗ в договорах должно включаться обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, а также о сроках поставки товара, выполнения, работ, услуг. В данном договоре не указаны сроки исполнения обязательств каждой стороны, причем ответственность за нарушение сроков оговорена в пункте 5.2 договора.

На основании накладной №OVT/33610773от 17.06.2021 в сумме 244504,90руб. и накладной № OVT/33610772 от 17.06.2021г. поставка товара осуществлена в день заключения договора. Оплата осуществлена платежными поручениями №№ 1103,1104 от 02.07.2021г.

Руководствуясь частью 13.1 статьи 34 Федерального закона N 44-ФЗ. срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, а договор, заключаемый с субъектом малого предпринимательства или социально ориентированной некоммерческой организацией, не более чем в течение пятнадцати рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке. Нарушений сроков оплаты не выявлено.

4. Договор с Индивидуальным предпринимателем Семеновым Кириллом Анатольевичем заключен 20.09.2021г. «22 в сумме 30000,00руб на поставку дров для нужд библиотеки д.Котлы. Договор заключен по п. 4 ч.1 ст.93 Федерального закона от №44-ФЗ. В соответствии с договором поставка товара осуществляется в объеме 15 м³, требования к товару обозначены в п.1 договора, сроки поставки не определены, но согласно счета № 56 и накладной № 56 товар был поставлен 20.09.2021г.в день заключения договора. Согласно платежному поручению №1628 от 24.09.2021г. Сроки оплаты в соответствии с договором, прописанным в пункте

3.3 договора составляют 10 банковских дней. Нарушение сроков не выявлено, но в нарушении статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах должно включаться обязательное условие о сроках поставки товара, выполнения, работ, услуг, даже если товар поставляется одновременно с датой заключения договора.

5. Договор с Индивидуальным предпринимателем Гусевой Элиной Анатольевной заключен от 06.12.2021 года №7-К/2021 на приобретение книг в ассортименте в сумме 80000,00руб. Договор заключен по п. 5 ч.1 ст.93 Федерального закона от №44-ФЗ. По условиям договора предоплата составляет 100%. Поставка товара осуществляется в течение 15 рабочих дней после оплаты. Товар был оплачен платежным поручением №2146 от 08.12.2021г. на основании выставленного счета № 6 от 06.12.2021г. Поступление товара подтверждается товарной накладной от 06.12.2021г. №007. И подписан документ о приемке 06.12.2021г. Нарушений не выявлено, но в замечание стоит отметить, что в договоре перечень товаров (книг) нужно прописывать с указанием стоимости каждого экземпляра во избежание спорных вопросов по перечню. Приемка проводилась 06.12.2021г. по товарной накладной, а платеж произведен на основании счета по предоплате, что влечет некорректное отображение хозяйственных операций учреждения.

Выводы и предложения по результатам проверки:

По результатам проведения контрольного мероприятия установлено

- в замечании оформления протоколов комиссий оценочные листы, приложенные к протоколу не содержат информации даты, утверждения, кем утверждены;

- в замечании оформления расчетных ведомостей отсутствуют подписи ответственного исполнителя и главного бухгалтера;

- в нарушение несоблюдения даты документов приказов и протоколов комиссии распределению стимулирующей части фонда оплаты труда;

- в нарушении начисления отпускных выплат неправильно определено количество дней отпуска;

- в нарушении статьи 139 ТК РФ неправильно определен средний дневной заработок для оплаты отпусков;

- в нарушение статьи 136 Трудового Кодекса оплата отпуска производится позднее чем за три календарных дня до его начала;

- в нарушении статьи 103 Федерального закона от №44-ФЗ в реестр контрактов ЕИС не размещалась информация об исполнении контракта.

- в нарушении статей Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ не соблюдаются сроки оплаты, в некоторых договорах не определены сроки поставки и сроки оплаты обязательств каждой стороны.

С учетом вышеизложенного предлагается:

- проанализировать выявленные ошибки и рекомендации по применению оформления первичных документов и регистров.

- привести в соответствие с законодательством начисление отпускных выплат по выявленным нарушениям;

- соблюдать сроки перечисления отпускных выплат сотрудникам;

- разместить информацию об исполнении контракта в ЕИС;

- проанализировать выявленные проверкой нарушения и при исполнении

договоров (муниципальных контрактов) в последующие периоды не допускать нарушений Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», условий заключенных договоров (муниципальных контрактов);

- в целях недопущения нарушений положений действующего законодательства, условий заключенных договоров, усилить внутренний контроль за соблюдением исполнения обязательств по договорам (муниципальным контрактам в части сроков оплаты за выполненные работы (услуги) ;

- в срок до 15.12.2022года предоставить план мероприятий по устранению нарушений.

Руководитель контрольного мероприятия:

И.о.главы администрации

Смирнова Е.Г.

Исполнители контрольного мероприятия:

Начальник отдела бухгалтерского учета

и финансовой отчетности

Бухгалтер по оплате труда

Шарова Е.М.

Шарова В.Н.

Копию акта получил:

Директор МКУК «Котельский КДК»

Николаева Е.Г