**Информация**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

плановая камеральная проверка финансово-хозяйственная деятельность за 2020 год, соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд за период с 01.01.2020 по 28.02.2021 в отношении муниципального казенного учреждения

«Управление жилищно-коммунального хозяйства города Урай»

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты документа | Акт проверки от 31.03.2021 |
| Наименование объекта контроля | Муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства города Урай» |
| Тема контрольного мероприятия | Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год, соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд за период с 01.01.2020 по 28.02.2021 |
| Основание назначения контрольного мероприятия | Распоряжение администрации города Урай от 21.01.2021 №23-р «О проведении плановой проверки **муниципального казенного**  учреждения «Управление жилищно-коммунального хозяйства города Урай» |
| Проверяемый период | 2020 год, с 01.01.2020 по 28.02.2021 |
| Срок проведения контрольного мероприятия | Дата начала проверки – 08.02.2021Дата завершения проверки – 19.03.2021 |
| Объем проверенных средств | 353 508 389,86 рублей. |
| Информация о выявленных нарушениях | Нарушение пункта 24 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н, выразившееся в несоответствии в табелях учета использования рабочего времени данных о рабочем времени и приказами на привлечение к работе в выходные дни, а также данных о днях нетрудоспособности и представленными работниками первичными документами.  Нарушение норм Приложения №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», выразившееся в отсутствии бухгалтерских справок [(ф. 0504833)](consultantplus://offline/ref=3ECBFF9B047C77FC6E069CB78B7776E2BA95A4BBE3F4003A8CCB09BF7F1B70ACAEFB073209DECC69KFHAE) при формировании бухгалтерских записей, связанных с исправлением ошибок.  Нарушение абзаца второго пункта 7.1.6 Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципального казенного учреждения «Управление жилищно-коммунального хозяйства города Урай», утвержденного Постановлением администрации города Урай от 26.10.2018 №2780, выразившееся в излишней компенсации стоимости проезда по маршруту Сочи - Тюмень в сумме 63,00 рубля, оплаченных за счет средств бюджета городского округа Урай.  Нарушение пункта 50 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (в редакции от 27.09.2017), выразившееся в учете на балансовом счете учреждения основного средства стоимостью до 3 000,00 рублей включительно.  Нарушение раздела 3 Приложения №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», выразившееся в отсутствии в инвентарных карточках учета нефинансовых активов краткой индивидуальной характеристики объекта, сведений о проведении ремонтов.  Материально ответственные лица муниципального казенного учреждения «Управление жилищно-коммунального хозяйства города Урай» являются членами комиссии по проведению инвентаризации нефинансовых активов, находящихся у данных лиц на ответственном хранении.  Нарушение пункта 99 Приложения №2 к приказу Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», подпункта «а» пункта 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 07.12.2018 №256н, пункта 2.6. Приказа от 31.12.2017 №280 «Об утверждении Учетной политики для целей бюджетного учета и Учетной политики для целей налогообложения», выразившееся в осуществлении учета на счете 10500 «Материальные запасы» имущества со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.  Нарушение раздела 2 Приложения №5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», выразившееся в частичном отсутствии ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, а также подписей получателей в ведомостях.  Нарушение федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 07.12.2018 №256н, выразившееся в отсутствии в функциях постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета обязанностей, предусмотренных пунктами 10, 40 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 07.12.2018 №256н.  Нарушение пункта 35 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 07.12.2018 №256н, выразившееся в списании материальных запасов в момент выдачи работникам, в то время как продолжается их реальное использование.  Нарушение требований Постановления администрации города Урай от 25.06.2019 №1524 «О муниципальных программах муниципального образования городской округ город Урай», выразившееся в некорректных формулировках мероприятия 1.3 «Организация содержания мест захоронения» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019 - 2030 годы», при которых отсутствует полное представление о содержании действий, которые планируется осуществить в рамках реализации муниципальной программы для достижения целей и решения задач муниципальной программы.  Нарушение заполнения формы журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, выразившееся в указании в графе «документ» первичного учетного документа, не подтверждающего принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, которые являются подтверждением отгрузки (передачи) товара, выполненных работ, оказанных услуг.  Нарушение пунктов 66, 302, 333 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 14.09.2020) «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», пунктов 124, 152 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н (ред. от 28.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», выразившееся в отсутствии учета неисключительного права пользования программными продуктами на забалансовом счете 01 и отсутствии учета расходов на приобретение программного обеспечения на счете 401 50 «Расходы будущих периодов».  Нарушение пункта 337 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», пункта 10.3 приказа от 31.12.2017 №280 «Об утверждении Учетной политики для целей бюджетного учета и Учетной политики для целей налогообложения», выразившееся в отсутствии учета бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».  Нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившееся в неуказании идентификационного кода закупки в контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 8, 22 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».  Нарушение подпункта «к» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиком, утвержденных Постановлением Правительства от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», пункта 36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Минфина России от 19.07.2019 №113н «О Порядке формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», выразившееся в заполнении сведений о количестве оказанной услуги в информации об исполнении контрактов (отдельного этапа исполнения контрактов) не в соответствии с документами о приемке оказанных услуг.  Нарушение условий муниципальных контрактов, выразившееся в несвоевременной оплате поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.  Нарушение части 2 статьи 34 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившееся в неуказании при заключении контракта, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.  Отсутствие обязательных требований, установленных частями 5, 8 (условия об ответственности сторон о начислении штрафа), 9, пункта 1 части 13 статьи 34 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальных контрактах, заключенных в соответствии с пунктом 22 части 1 статьи 93 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».  Несоответствие данных о месте выполнения работ по адресу в проекте муниципального контракта к документации об аукционе в электронной форме от 30.03.2020 №0187300001920000104 на выполнение работ по ремонту муниципального жилищного фонда с адресом, указанным в технической части об электронном аукционе и локальным сметным расчетом к документации об электронном аукционе, извещении о проведении электронного аукциона от 30.03.2020 №0187300001920000104. |