

Информация

о проведенном внутреннем муниципальном финансовом контроле в соответствии с планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2019 год в отделе образования, молодежной политики, физической культуры и спорта администрации Должанского района Орловской области

Наименование проверяемой организации	Отдел образования, молодежной политики, физической культуры и спорта администрации Должанского района Орловской области
Направление контроля	Контроль за соблюдением законодательных и иных нормативных и правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг, обоснованностью и эффективностью использования бюджетных средств, выделенных из бюджета Должанского района на заработную плату, начисления на выплаты по оплате труда
Проверяемый период	с 01.01.2017 года по 31.06.2019 года
Срок проведения контроля	с 05.09.2019 года по 27.09.2019 года
<p style="text-align: center;">Результаты контроля</p> <p>Отдел образования, молодежной политики, физической культуры и спорта администрации Должанского района Орловской области (далее Отдел) является муниципальным органом управления образованием, молодежной политикой, физической культурой и спортом.</p> <p>Отдел осуществляет выполнение работ, оказание услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления Должанского района в сфере образования, молодежной политики, физической культуры и спорта.</p> <p>Учредителем Отдела является муниципальное образование Должанский район Орловской области. Полномочия учредителя осуществляет администрация Должанского района. Отдел финансируется Учредителем. Структура, штат Отдела утверждается Учредителем. Организационно-правовая форма – учреждение.</p> <p>Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в органах казначейства, печать со своим наименованием, штамп и фирменные бланки.</p> <p>Учреждение осуществляет свою деятельность на основании положения, утвержденного постановлением администрации Должанского района от 25.09.2017 года №774.</p> <p>В ходе проверки выявлено следующее.</p> <p>В нарушение статьи 189 Трудового кодекса, не составлены и не</p>	

утверждены Правила внутреннего трудового распорядка.

Размер выплаты заработной платы за первую половину месяца не определен локальным нормативным актом.

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса, не утверждена форма расчетного листка.

В нарушение части 9 статьи 136 Трудового кодекса, оплата отпусков 2 сотрудников в 2018 году осуществлена позднее трех дней до его начала.

За проверяемый период 2019 года для учета рабочего времени использовалась форма табеля по ОКУД 0301007 «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда», не предусмотренная учетной политикой, утвержденной приказом от 24.12.2018 года № 252/1. В таблице учета рабочего времени за апрель 2019 года не указан период временной нетрудоспособности бухгалтера с 01.04.2019 г. по 05.04.2019 г.

Не ознакомлен с должностной инструкцией главного бухгалтера экономист, совмещавший должность главного бухгалтера с 08.09.2017 года по 31.10.2018 года.

В нарушение пункта 6 статьи 226 Налогового кодекса, нарушен срок уплаты НДФЛ, удержанного из заработной платы за май 2019 года.

В нарушение пункта 3 статьи 431 Налогового кодекса, страховые взносы за август 2017 года уплачены 27.10.2017 года, за сентябрь 2017 года – 30.10.2017 года.

В нарушение пункта 4 статьи 22 Федерального закона от 24.07.1998 года № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», страховые взносы за апрель 2019 года в Орловское региональное Отделение Фонда социального страхования перечислены 04.06.2019 года.

За счет бюджетных средств уплачены НДФЛ в сумме 38 601,09 руб. и профсоюзные взносы в сумме 3 775,34 руб.

Излишне начисленная сумма заработной платы составила 7 679,25 руб., а также заработная плата недоначислена в сумме 7 549,85 руб.

Переплата заработной платы составила 1 426,05 руб., недоплата 999,47 руб.

Вследствие неверного исчисления НДФЛ в октябре 2017 года, в доход бюджетов не поступил налог в сумме 815,00 руб. В то же время 1559,00 руб. налога удержано из дохода плательщиков в излишнем размере.

В нарушение части 2 статьи 38 Закона № 44 - ФЗ в Отделе не назначено ответственное лицо за осуществление закупок.

В нарушение постановления Правительства от 21.11.2013 года № 1043, сроки размещения в ЕИС плана закупок от 27.12.2017 года и от 31.12.2018 года нарушены, план закупок от 05.10.2018 года не размещен в ЕИС.

В нарушения постановления Правительства от 05.06.2015 года № 554, не соблюдены сроки утверждения плана-графика от 12.02.2018 года, планы-графики с изменениями от 04.05.2018 года, от 05.10.2018 года не размещены в ЕИС, нарушен срок размещения плана-графика от 31.12.2018 года. План-график от 06.11.2018 г. размещен в Единой информационной системе

09.11.2018 г. в неверной сумме 3 162 000,00 руб., что на 93 421,30 руб. меньше, чем лимиты бюджетных обязательств - 3 255 421,30 руб. бюджетной росписи от 06.11.2018 года.

Совокупный годовой объем закупок за 2018 год в плане – графике от 12.02.2019 года - 2 490 517,00 руб., не соответствует лимитам бюджетных обязательств, доведенным бюджетной росписью от 31.12.2018 года – 3 347 305,43 руб., что является нарушением части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса.

В нарушение статьи 24 Закона № 44-ФЗ, заказчик не использовал конкурентный способ определения поставщика, а неправоммерно осуществил закупку у единственного поставщика – индивидуального предпринимателя Злобина А.Л. на сумму 268 048,80 руб. по договору № 0404/2018 от 14.05.2018 года на озеленение стадиона.

В нарушение пункта 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, в обоснование закупок не выделена закупка, которая относится к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года N 147-ФЗ "О естественных монополиях" - услуги телефонной связи в соответствии с договором об оказании услуг связи №857000008778 от 20.01.2018 года на сумму 129 000,00 руб. Заказчик указал неверный объем закупок на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. за 2018 год (согласно плану закупки от 12.02.2019 г.) – 932 700,00, что на 856 788,43 руб. меньше, чем лимиты бюджетных обязательств согласно бюджетной росписи от 31.12.2018 г. Тем самым неверно обосновал закупки.

Главный специалист по внутреннему
муниципальному финансовому контролю

С.А. Кадаева