

## Акт

плановой выездной проверки муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства Щекинского района»

г. Щекино

24.05.2023

Контрольное мероприятие проведено на основании ст.157, ст.265, ст.266.1, ст.269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, плана проверок на 2023 год, распоряжения комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района от 11 мая 2023 года № 15 «О проведении плановой выездной проверки».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности».

Проверяемый период: 2022 год, текущий период 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено консультантом сектора внутреннего контроля, муниципального контроля на транспорте и в дорожном хозяйстве комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района Беленковой С.В.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 8 рабочих дней с 15.05.2023 по 24.05.2023.

### Общие сведения об объекте контроля

В проверяемом периоде муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства Щекинского района» осуществляло свою деятельность на основании:

- Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Щекинский район от 10.04.2018 года № 4-460;
- Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Щекинский район от 20.02.2023 года № 2-200.

Официальное полное наименование учреждения: муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства Щекинского района» (далее МКУ «УКС Щекинского района»).

Сокращенное наименование учреждения: МКУ «УКС Щекинского района».

Организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение.

Учредителем МКУ «УКС Щекинского района» является муниципальное образование Щекинский район.

Функции и полномочия учредителя в соответствии с нормативно правовыми актами Тульской области, нормативными правовыми актами муниципального образования Щекинский район осуществляет администрации муниципального образования Щекинский район. Отраслевым (функциональным) органом администрации муниципального образования Щекинский район, координирующим деятельность Учреждения, является Комитет по вопросам жизнеобеспечения, строительства и жилищного фонда.

Место нахождения и почтовый адрес: 301247, Российская Федерация, Тульская область, Щекинский район, г. Щекино, ул. Зеленая, д.6а.

В соответствии с пунктом 3.2.1 устава МКУ «УКС Щекинского района» возглавляет директор Антонович Иван Иванович (Распоряжение администрации Щекинского района от 15.04.2021 №122-р).

МКУ «УКС Щекинского района» внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1117154010841, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7118504238.



Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МКУ «УКС Щекинского района» в проверяемом периоде в отделении Тула банка России/ УФК по Тульской области г. Тула открыт расчетный счет 03231643706480006600, лицевые счета: 851010031, 851010034.

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета в проверяемом периоде производилось на основании договоров, заключенных между МКУ «УКС Щекинского района» и МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» от 15.04.2021 и от 01.10.2022.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде принадлежит:

- с 15.04.2021 право первой подписи – директор МКУ «УКС Щекинского района» Антонович И.И., право второй подписи – директор МКУ «ЦБ Щекинского района» Соколова Е.А.;
- с 17.08.2022 право первой подписи – директор МКУ «УКС Щекинского района» Антонович И.И., главный инженер Бекк А.И., право второй подписи – директор МКУ «ЦБ Щекинского района» Соловьева Е.С.

Проверка проводилась выборочным способом, путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, а также на основании информации, размещенной в открытом доступе на официальных сайтах: <https://zakupki.tularegion.ru>, <https://nsi.tularegion.ru>.

#### Анализ исполнения сметы расходов.

В соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы.

Бюджетная смета МКУ «УКС Щекинского района» на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов подписана директором МКУ «УКС Щекинского района» и главным бухгалтером МКУ «ЦБ Щекинского района», согласована заместителем главы администрации по развитию инженерной инфраструктуры и жилищно-коммунальному хозяйству, утверждена главой администрации Щекинского района в общем объеме расходов на 2022 год в размере 30126800,00 руб.

В течение 2022 года в смету вносились изменения. Плановый объем расходов на 2022 год с учетом изменений по состоянию на 31.12.2022 составил 30083564,66 руб. (в том числе 12003464,66 руб. - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности)

Бюджетная смета МКУ «УКС Щекинского района» на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов подписана директором и исполнителем, согласована начальником отдела планирования и финансового обеспечения администрации муниципального образования Щекинский район, утверждена главой администрации Щекинского района в общем объеме расходов на 2023 год в размере 10236400,00 руб. Плановый объем расходов на 2023 год с учетом изменений по состоянию на 01.04.2023 составил 29363384,77 руб. (в том числе 18815484,77 руб. на реализацию муниципальной программы муниципального образования Щекинский район «Модернизация и развитие автомобильных дорог в муниципальном образовании Щекинский район»)

Сметы составлены, в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления.

Значения показателей бюджетной сметы соответствуют значениям расчетов, в соответствии с которыми составлена бюджетная смета.

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).



Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503127) исполнено плановых назначений по расходам:

- за 2022 год всего в сумме 25858299,49 руб., или 85,9% от утвержденных плановых назначений 30083564,66 руб.;

- за I квартал 2023 года всего в сумме 1835441,41 руб., или 6,25% от утвержденных плановых назначений 29363384,77 руб.

Данные по расходам МКУ «УКС Шекинского района» за 2022 год и I квартал 2023 года, согласно отчетам об исполнении бюджета, представлены в таблице.

Наименования показателя	Код вида расходов по бюджетной классификации	Лимиты бюджетных обязательств, руб.	Доля от общих расходов (%)	Исполнено руб.	Неисполненные назначения, руб.
2022 год					
Фонд оплаты труда учреждения	111	6485300,00	21,56	6359064,72	126235,28
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	119	1958600,00	6,5	1908757,67	49842,33
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	9305000,00	30,92	8456412,85	848587,15
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	230000,00	0,8	229922,00	78,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	1200,00	-	1143,00	57,00
Уплата иных платежей	853	100000,00	0,32	76200,00	23800,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	12003464,66	39,9	8826799,25	3176665,41
Всего за 2022 год		30083564,66	100	25858299,49	4225265,17
на 01.04.2023					
Фонд оплаты труда учреждений	111	6675200,00	22,73	1200255,67	5474944,33
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	119	2016000,00	6,9	279836,09	1736163,91
Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	831000,00	2,83	163222,35	667777,65
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	570000,00	1,94	141511,21	428488,79
Закупка энергетических ресурсов	247	35700,00	0,1	35616,09	83,91
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	359000,00	1,2	-	359000,00
Уплата прочих налогов и сборов	852	1000,00	-	-	1000,00



Уплата иных платежей	853	60000,00	0,2	15000,00	45000,00
Реализация муниципальной программы муниципального образования Щекинский район «Модернизация и развитие автомобильных дорог в муниципальном образовании Щекинский район»	244	18815484,77	64,1	-	18815484,77
Всего за 2023 год		29363384,77	100	1835441,41	27527943,36

Из данных таблицы следует, что за 2022 год не исполнены плановые назначения на общую сумму 4225265,17 руб., в том числе бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности – 3176665,41 руб. По данному факту представлено пояснение директора МКУ «УКС Щекинского района» (прилагается).

#### Целевое использование бюджетных средств.

Для проверки произведенных расходов по оплате труда работников МКУ «УКС Щекинского района» представлены следующие документы:

- штатное расписание с 01.10.2022;
- Положение «Об оплате труда работников МКУ «УКС Щекинского района»;
- табеля учета использования рабочего времени (форма 0504421);
- карточки-справки (форма 0504417);
- приказы.

Штатное расписание МКУ «УКС Щекинского района» по состоянию на 01.10.2022 утверждено и согласовано в количестве 16,0 ед. с месячным фондом заработной платы в размере 513826,04 руб., годовой фонд оплаты труда – 6165912,50 руб.

Положение «О системе оплаты труда работников МКУ «УКС Щекинского района» утверждено приказом МКУ «УКС Щекинского района» от 28.07.2022 № 16-д.

Формирование фонда оплаты труда произведено в соответствии с постановлением администрации Щекинского района от 31.07.2015 № 7-1177 «Об утверждении Примерного Положения об условиях оплаты труда работников общеотраслевых муниципальных учреждений муниципального образования Щекинский район» и не превышает:

- для руководителя – 14 должностных окладов в год;
- для работников, должности которых включены в профессионально квалификационные группы – 35,5 должностных окладов в год на 2022 год.

В штатном расписании МКУ «УКС Щекинского района» на 01.10.2022 наименования должностей специалистов установлены согласно приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих».

Сплошным порядком проверено начисление заработной платы работникам МКУ «УКС Щекинского района» за IV квартал 2022 года на общую сумму 2117938,23 руб. Заработная плата начислялась согласно штатному расписанию, приказам, табелям учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421). Нарушений не установлено.

Проведена выборочная проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета выполненных работ и оказанных услуг по 5 договорам на общую сумму 464819,63 руб., заключенным в 2023 году:

1. Договор от 11.01.2023 № 894/23 с АО «ЩЖКХ» на поставку тепловой энергии и (или) горячей воды на сумму 185234,54 руб. Договор исполнен на сумму 35616,09 руб. о чем



составлен акт от 31.01.2023 № 819 и расторгнут на основании соглашения от 08.02.2023. Оплачено по платежному поручению от 07.02.2023 № 150.

2. Договор от 26.01.2023 № 024 с ООО «Офисные системы» на предоставление неисключительной лицензии на использование программного продукта «Гранд-Смета» на сумму 198600,00руб. Согласно данным универсального передаточного документа от 14.02.2023 № CR -2302-000090 договор исполнен, оплачен по платежному поручению от 21.02.2023 № 214.

3. Договор от 10.03.2023 № 2374090-00023 обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств с САО «ВСК» на сумму 4313,54руб. Согласно данным акта от 10.03.2023 № 023-074-0010352 услуга оказана в полном объеме, оплачено по платежному поручению от 14.03.2023 № 339.

4. Сублицензионный договор от 24.03.2023 № К-СД-116.23 с ГАУ ТО «ЦИТ» на предоставление права на использование программного обеспечения, на сумму 7790,00руб. Согласно акта на передачу права от 03.04.2023 № 00000081 договор исполнен, оплачен по платежному поручению от 05.04.2023 № 483.

5. Договор от 24.03.2023 № К-ИБ-27.23 с ГАУ ТО «ЦИТ» на поставку, установку и настройку средств защиты информации, на сумму 218500,00 руб. Товар получен по накладной от 13.04.2023 № 0000092, произведена установка и настройка программно-аппаратного комплекса согласно данным акта от 13.04.2023 № 955. Оплата произведена платежными поручениями от 17.04.2023 № 525, № 526.

В результате проверки установлено:

- выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям, указанным в заключенных договорах;
- поставка товара осуществлялась поставщиками в сроки, установленные договорами;
- фактов неисполнения поставщиком обязательств, предусмотренных договорами, не установлено.
- нарушений сроков оплаты за поставленный товар, оказанные услуги не установлено.

Проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации. Согласно статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете», п.1.5. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

На основании приказа от 27.10.2022 № 25-д «О проведении инвентаризации в МКУ «УКС Щекинского района» проведена инвентаризация имущества, обязательств и финансовых активов по состоянию на 01.11.2022 года. Создана комиссия для проведения инвентаризации в количестве четырех человек. В результате инвентаризации излишков и недостач не установлено, что отражено в акте о результатах инвентаризации.

По данным формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (код формы по ОКУД 0503169) по состоянию на 01.01.2023 по МКУ «УКС Щекинского района» значится текущая кредиторская задолженность на общую сумму 25928,47 руб., что соответствует данным журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками на 01.01.2023.

В ходе проверки, просроченной кредиторской задолженности не установлено.

При проверке правильности ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено следующее:

- по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется журнал операций № 4 на основании соответствующих документов (счетов, счетов фактур, накладных, актов выполненных работ и оказанных услуг);
- в целях выверки расчетов с дебиторами и кредиторами составляются акты сверок взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками.



Информация о результатах контрольного мероприятия:

Бюджетные сметы МКУ «УКС Щекинского района» утверждены главой администрации муниципального образования Щекинский район в общем объеме расходов:

- на 2022 год с учетом изменений в сумме 30083564,66 руб. (в том числе 12003464,66 руб. - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности);
- на 2023 год - 29363384,77 руб. (в том числе 18815484,77 руб. на реализацию муниципальной программы муниципального образования Щекинский район «Модернизация и развитие автомобильных дорог в муниципальном образовании Щекинский район»).

Не исполнены плановые назначения на 2022 год на общую сумму 4225265,17 руб., в том числе бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности - 3176665,41руб. По данному факту представлено пояснение директора МКУ «УКС Щекинского района».

Штатное расписание МКУ «УКС Щекинского района» по состоянию на 01.10.2022 утверждено и согласовано в количестве 16,0 ед. с месячным фондом заработной платы в размере 513826,04 руб., годовой фонд оплаты труда - 6165912,50руб.

Сплошным порядком проверено начисление заработной платы работникам МКУ «УКС Щекинского района» за IV квартал 2022 года на общую сумму 2117938,23руб. Заработная плата начислялась согласно штатному расписанию, приказам, табелям учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421). Нарушений не установлено.

Проведена выборочная проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета выполненных работ и оказанных услуг по 5 договорам на общую сумму 464819,63 руб., заключенным в 2023 году. Нарушений не установлено.

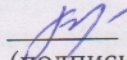
В ходе проверки, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

МКУ «УКС Щекинского района» вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

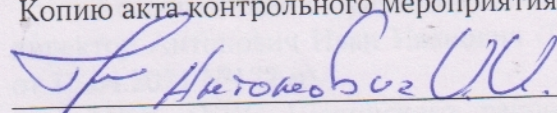
Приложение: Служебные записки директора МКУ «УКС Щекинского района» от 16.05.2023.

Консультант сектора внутреннего контроля,  
муниципального контроля на транспорте и  
в дорожном хозяйстве комитета по  
административно-техническому надзору  
администрации Щекинского района

24.05.2023  
(дата)

 С.В. Беленкова  
(подпись)

Копию акта контрольного мероприятия получил(а):



24.05.2023

(указываются должность,

фамилия, имя, отчество руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)