

Акт
плановой выездной проверки в муниципальном казенном учреждении «Центр спортивной подготовки»

г. Щекино

18.10.2021

Проверка проведена на основании статьи 157, 265, 266.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжения комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района от 29 сентября 2021 года № 26 «О проведении проверки».

Тема проверки: «Проверка расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности, проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд».

Проверяемый период: 2020 год, текущий период 2021 года.

Проверка проведена начальником сектора муниципального финансового контроля комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района Евстигнеевой Н.Г., руководителем ревизионной группы, консультантами Изотовой О.В. и Беленковой С.В.

Срок проведения проверки составил 12 рабочих дней с 30 сентября по 15 октября 2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

На момент проверки действующий Устав муниципального казенного учреждения «Центр спортивной подготовки» утвержден постановлением администрации муниципального образования Щекинский район от 20.11.2019 № 11-1531 «О создании муниципального казенного учреждения «Центр спортивной подготовки».

Полное наименование учреждения: муниципальное казенное учреждение «Центр спортивной подготовки».

Сокращенное наименование учреждения: МКУ «Центр спортивной подготовки».

Функции и полномочия учредителя МКУ «Центр спортивной подготовки» в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами Тульской области, нормативными правовыми актами муниципального образования Щекинский район осуществляет администрация муниципального образования в лице комитета по культуре, молодёжной политике и спорту администрации муниципального образования Щекинского района.

Место нахождения Учреждения: 301248, Тульская область, Щекинский район, г. Щекино, ул. Свободы, д. 10.

МКУ «Центр спортивной подготовки» создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных федеральными законами, нормативными правовыми актами Тульской области, нормативными правовыми актами муниципального образования Щекинский район, полномочий муниципального образования Щекинский район в сфере физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий Щекинского района.

МКУ «Центр спортивной подготовки» внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1197154017037, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7118023661.

МКУ «Центр спортивной подготовки» имело действующие в проверяемом периоде счета:

лицевой счет, открытые в финансовом управлении администрации Щекинского района: 854.01.002.1 — лицевой счет получателя бюджетных средств.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

1) директор МКУ «Центр спортивной подготовки» Новиков Богдан Владимирович до 21.01.2021г., с 21.01.2021 на основании распоряжения администрации Щекинского района от 19.01.2021 №7-р трудовой договор от 14.02.2020 №6/н с Новиковым Б.В., расторгнут, по причине увольнения.

В связи с производственной необходимостью – отсутствием основного работника (увольнением директора) возложено исполнение обязанностей директора МКУ «Центр спортивной подготовки» на тренера МКУ «Центр спортивной подготовки» Прокопову Анастасию Владимировну, без освобождения от основной должности с 22.01.2021 до даты назначения на должность директора МКУ «Центр спортивной подготовки», распоряжение администрации Щекинского района (далее - распоряжение) от 22.01.2021 №52-р.

Согласно п.2 распоряжения, предусмотрено делегировать Прокоповой Анастасии Владимировне осуществление от имени учреждения следующие полномочия:

- 1) подписывать внутреннюю, входящую и исходящую документацию учреждения;
- 2) издавать и подписывать приказы учреждения;
- 3) утверждать документацию о закупках для муниципальных нужд учреждения;
- 4) подписывать контракты и договоры;
- 5) подписывать документы, составленные в ходе осуществления закупки и приемки результатов исполнения муниципального контракта и договора, документы, подтверждающие факты получения товаров, оказания услуг, выполнения работ, товарные накладные, универсальные передаточные документы, акты о приемке оказанных услуг, выполненных работ, полученных товаров, в том числе составленные по унифицированной форме КС-2 и КС-3, дефектные акты, акты сверки взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками и иные подобные документы.

2) директор-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» - Е.А. Соколова.

На осуществление бухгалтерского обслуживания заключен договор с МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» №57 от 09.01.2020.

Проверка проводилась выборочным способом, путем рассмотрения и анализа представленных документов, а также на основании информации, размещенной в открытом доступе на официальном сайте в единой информационной системы в сфере закупок zakurki.gov.ru, региональной информационной системы Тульской области в сфере закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд (РИС ТО «Запрос цен для закупок малого объема»).

Проверкой установлено:

1. Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

Финансовое обеспечение деятельности МКУ «Центр спортивной подготовки» осуществляется на основании бюджетной сметы за счет средств бюджета муниципального образования Щекинский район.

Согласно отчету об исполнении сметы за 2020 год, исполнено плановых назначений в сумме 1 756 146,53руб. или 94,1% от утвержденных плановых назначений 1 867 300,00руб.

Данные расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения за 2020 год, согласно отчету об исполнении сметы, представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

| Наименования показателя | Код бюджетной классификации РФ (вид расходов) | Сумма | Доля от общих расходов на 2020 год (%) |
|--|---|--------------|--|
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 603 707,60 | 34,4 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 182 319,70 | 10,4 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 244 | 970 119,23 | 55,2 |
| Расходы, всего за 2020 год | | 1 756 146,53 | |

Таким образом, основную долю расходов в 2020 финансовом году составили расходы на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, а именно 55,2 процента.

Согласно отчету об исполнении сметы на 01.10.2021, исполнено плановых назначений в сумме 609 126,11руб. или 36,4% от утвержденных плановых назначений 1 656 500,00руб.

Данные расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения на 01.10.2021, согласно отчету об исполнении сметы, представлены в таблице № 2.

Таблица № 2

| Наименования показателя | Код бюджетной классификации РФ (вид расходов) | Сумма | Доля от общих расходов на 01.10.2021 (%) |
|--|---|------------|--|
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 471 549,53 | 77,4 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 137 201,58 | 22,5 |
| Уплата иных платежей | 853 | 375,00 | 0,1 |
| Расходы, всего на 01.10.2021 | | 609 126,11 | |

Таким образом, основную долю расходов в январе-сентябре 2021 года составили расходы по оплате труда работников, а именно 99,9 процентов. Закупка товаров работ, услуг не осуществлялась.

Согласно договору № 10 от 25.05.2020 «О передаче имущества муниципального образования город Шекино Шекинского района в безвозмездное пользование», передано в безвозмездное пользование имущество - нежилое помещение, обозначенное на поэтажном плане второго этажа № 3, общей площадью 22,2 кв.м, находящееся в собственности муниципального образования город Шекино Шекинского района, расположенное по адресу: Тульская область, г.Шекино, ул. Свободы, д.10.

Постановлением администрации Щекинского района от 18.06.2020 года №6-637 «Об изъятии из казны муниципального образования Щекинский район имущества и передаче в оперативное управление муниципальному казенному учреждению «Центр спортивной подготовки» в оперативное управление передано имущество:

-комплект спортивно-технологического оборудования для создания малых спортивных площадок;

-комплект спортивно-технологического оборудования для совершенствования спортивной подготовки по хоккею.

Проверкой своевременности и полноты отражения полученного имущества по данным бухгалтерского учета нарушений не установлено.

Осмотр полученного имущества проведен 10 марта 2021 года в рамках проведения выездной проверки по теме «Проверка предоставления и использования средств из федерального бюджета на реализацию государственной программы «Развитие физической культуры и спорта», на основании приказа Управления Федерального казначейства по Тульской области от 04.02.2021 №31.

Проверкой осуществления расходов на оплату труда работников МКУ «Центр спортивной подготовки» установлено:

Положение «Об условиях оплаты труда работников МКУ «Центр спортивной подготовки» (далее - Положение) утверждено приказом директора № 12/1 от 30.09.2020.

Положение о премировании работников МКУ «Центр спортивной подготовки» утверждено приказом директора №20 от 22.01.2021.

Штатное расписание на 01 января 2021 года МКУ «Центр спортивной подготовки» утверждено в количестве 3 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 104815,40руб., утверждено директором МКУ «Центр спортивной подготовки» Новиковым Б.В., согласовано председателем комитета по культуре, молодежной политике и спорту Широкой Т.В.

Фактическая численность основных работников по состоянию на 01.10.2021 года составляет 1 человек и приняты по совместительству 3 человека.

Данные соответствия фактической численности персонала МКУ «Центр спортивной подготовки» к утвержденной штатной численности по состоянию 01.10.2021 года представлены в таблице:

| Штатное расписание на 01 января 2021 года | | Фактически замещено на 01.10.2021 года | | |
|--|---------------------------|--|---------------------------|---------------------------|
| Должность | Количество штатных единиц | Ф.И.О. | Количество штатных единиц | Приказ о приеме на работу |
| Директор | 1,0 | вакансия | 1,0 | - |
| Инструктор- методист физкультурно-спортивных организаций | 1,0 | Митина Е.Р. (совместитель) | 0,5 | № 5-к от 16.09.2020 |
| | | Свиридова Е.А. (совместитель) | 0,5 | №10-к от 29.03.2021 |
| Тренер | 1,0 | Прокопова А.В. (основной работник) | 0,5 | №8-к от 12.01.2021 |
| | | Мионов С.Ю. (совместитель) | 0,5 | №2-к от 25.03.2020 |
| Итого: | 3,0 | | 3,0 | |

В штатном расписании по состоянию на 01 января 2021 года установлены:

- должности согласно приказу Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 27 февраля 2012 года № 165н «Об утверждении

профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта»: инструктор-методист физкультурно-спортивных организаций, тренер;

- размеры должностных окладов согласно п.2.1. Положения.

Установлено несоответствие должностей указанных в приказах «О приеме работника на работу» и утвержденной в штатном расписании МКУ «Центр спортивной подготовки»:

| Должность по штатному расписанию | Должность в приказе о приеме на работу |
|---|---|
| Инструктор-методист физкультурно-спортивных организаций | №10-к от 29.03.2021 указана должность инструктор-методист |
| | № 5-к от 16.09.2020 указана должность инструктор-методист |
| Тренер | №2-к от 25.03.2020 указана должность тренер по хоккею |

Кроме того, в приказах о приеме на работу в МКУ «Центр спортивной подготовки» отсутствует личная подпись сотрудника, что с приказом работник ознакомлен, а именно:

- № 8-к от 12.01.2021 о приеме Прокоповой А.В.;
- №10-к от 29.03.2021 о приеме Свиридовой Е.А.

Согласно пункта 2.5. Положения повышающий коэффициент к должностному окладу (окладу) за выслугу лет устанавливается работникам в зависимости от стажа работы: при выслуге лет от 1 года до 3 лет включительно – 0,1. Однако, Миронову С.Ю., тренеру, не установлен повышающий коэффициент за выслугу лет после 25.03.2021г., который принят с 25.03.2020, согласно приказу №2-к от 25.03.2020 .

Сплошным порядком проверено начисление заработной платы работникам МКУ «Центр спортивной подготовки» за январь-июнь 2021 года. Заработная плата начислялась согласно штатному расписанию, тарификационному списку, приказам, табелям учета использования рабочего времени. Проверено начисление заработной платы 4-м сотрудникам МКУ «Центр спортивной подготовки» за период с января по июнь 2021 года на общую сумму 283088,69руб, излишне выплаченных сумм заработной платы работникам не установлены.

Согласно справке № 19598 по состоянию на 18.01.2021 года о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам организаций и индивидуальных предпринимателей, предоставленных Управлением Федеральной налоговой службы по Тульской области налоговые санкции (пени, штрафы) отсутствуют.

2.Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона №44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных указанным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- 1) метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

- 2) нормативного метода;
- 3) тарифного метода;
- 4) проектно-сметного метода;
- 5) затратного метода.

При этом метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

При проверке правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта по закупкам, осуществленным в 2020 году на общую сумму 954 578,0 рублей установлено:

1. МКУ «Центр спортивной подготовки» представлены коммерческие предложения поставщиков к контрактам на общую сумму 135866,38:

- № 40/2020 от 08.07.2020 ООО «Комус» на сумму 130564,01 руб.;
- № 41/2020 от 15.07.2020 ООО «Комус» на сумму 4402,37 руб.;
- № 120100114645 от 07.10.2020 ООО «Компания «Тензор» на сумму 900,00 руб.

2. Для определения цены контракта на выполнение работ по установке спортивного оборудования и на выполнение работ по установке спортивного оборудования применялся проектно-сметный метод. Проверке представлены муниципальные контракты с ООО «СВ-ГРУПП» на общую сумму 818711,62 руб.:

- цена контракта от 25.06.2020 № 1 на выполнение работ по установке спортивного оборудования на спортивной площадке стадиона «Спартак» в 2020 году на сумму 384733,74 руб. соответствует локальной смете № ЛС-07-01-01;
- цена контракта от 10.07.2020 № 2 на выполнение работ по благоустройству спортивной площадки на стадионе «Спартак» в 2020 году на сумму 433977,88 руб. соответствует локальной смете № ЛС-07-01-01.

На локальных сметах стоит отметка государственного учреждения Тульской области «Региональный хозрасчетный центр по ценообразованию в строительстве».

Нарушений при определении и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, а также соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта по закупкам, осуществленным в 2020 году не установлено.

Информация о результатах проверки:

1. Финансовое обеспечение деятельности МКУ «Центр спортивной подготовки» осуществляется на основании бюджетной сметы за счет средств бюджета муниципального образования Щекинский район.

2. При проверке расходов на оплату труда работников МКУ «Центр спортивной подготовки» установлено:

- несоответствие наименования должностей указанных в приказах «О приеме работника на работу» и наименованиями, утвержденными штатным расписанием МКУ «Центр спортивной подготовки»;

- имелся случай не применения пункта 2.5. Положения «Об условиях оплаты труда работников МКУ «Центр спортивной подготовки», утвержденного приказом директора № 12/1 от 30.09.2020, в отношении установления работнику повышающего коэффициента к должностному окладу (окладу) за выслугу лет при наличии стажа работы превышающего 1 год.

3. Согласно справке № 19598 по состоянию на 18.01.2021 года о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам

организаций и индивидуальных предпринимателей, предоставленных Управлением Федеральной налоговой службы по Тульской области налоговые санкции (пени, штрафы) отсутствуют.

4. Нарушений при определении и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, а также соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта по закупкам, осуществленным в 2020 году не установлено.

Муниципальное казенное учреждение «Центр спортивной подготовки» вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Начальник сектора муниципального
финансового контроля комитета по
административно-техническому надзору
(инициалы и фамилия)

18.10.2021
(дата)



Н. Г. Евстигнеева
(подпись)

Копию акта проверки
получил(а):

Прокопове А. В. 18.10.2021
(Фамилия, имя, отчество, дата, подпись)