

Акт

плановой проверки 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 в муниципальном казенном учреждении «Центр обеспечения деятельности системы образования Щекинского района»

г. Щекино

31 мая 2021 г.

В соответствии со статьями 157, 265, 266.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании плана проверок сектора муниципального финансового контроля на 2021 год, распоряжения комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района от 18 мая 2021 года № 15 «О проведении проверки», проверочной группой сектора муниципального финансового контроля комитета по административно-техническому надзору в составе: консультанта Изотовой О.В. - руководитель проверочной группы и консультанта Беленковой С.В., проведена плановая 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 в муниципальном казенном учреждении «Центр обеспечения деятельности системы образования Щекинского района».

ОГРН 1127154015560

ИНН 7118505136

Проверяемый период: 2020 год, текущий период 2021 года.

Перечень основных вопросов:

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

Проверка начата: 19 мая 2021 года.

Проверка окончена: 31 мая 2021 года.

Срок проведения проверки: 9 рабочих дней.

Проверкой установлено:

Устав муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности системы образования Щекинского района» утвержден постановлением администрации муниципального образования Щекинский район от 04.02.2014 № 2-162.

Полное наименование учреждения: муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения деятельности системы образования Щекинского района».

Сокращенное наименование: МКУ «ЦОД Щекинского района».

Организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение.

Фактический адрес МКУ «ЦОД Щекинского района»: 301248, Тульская область, Щекинский район, г. Щекино, ул. Шахтерская, д. 21; 301248, Тульская область, Щекинский район, г. Щекино, ул. Шахтерская, д. 11.

Учредителем МКУ «ЦОД Щекинского района» и собственником его имущества является муниципальное образование Щекинский район.

Функции и полномочия Учредителя МКУ «ЦОД Щекинского района» осуществляет администрация муниципального образования Щекинский район.

Полномочия собственника имущества МКУ «ЦОД Щекинского района» осуществляет администрация муниципального образования Щекинский район в лице комитета по управлению архитектуры, земельных и имущественных отношений администрации Щекинского района.

МКУ «ЦОД Щекинского района» находится в ведомственном подчинении комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район.

Предметом деятельности МКУ «ЦОД Щекинского района» является методическое, информационно-технологическое и социально-психологическое обеспечение эффективного функционирования и развития муниципальной системы образования, оценка качества образования.

Директор МКУ «ЦОД Щекинского района» Гуляева Галина Алексеевна, распоряжением администрации Щекинского района от 01.06.2020 № 191-р «О назначении директора муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности системы образования Щекинского района», назначена на должность с 15.06.2020.

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета производится на основании договора оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета от 09.01.2020 № 4, от 15.06.2020 № 4, заключенного между МКУ «ЦОД Щекинского района» и МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района».

Проверка проводилась выборочным способом, путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, а также на основании информации, размещенной в открытом доступе на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок zakupki.gov.ru.

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

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

Бюджетная смета МКУ «ЦОД Щекинского района» на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов подписана директором и исполнителем, утверждена председателем комитета по образованию администрации Щекинского района 30.12.2019, в общем объеме расходов на 2020 год в размере 6944200,00 руб.

В течение 2020 года в смету вносились изменения, объем расходов на 2020 год с учетом уточнения от 31.12.2020 составил 7053300,00 руб.

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

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 по ОКУД 0503127) за 2020 год, исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 6742546,26 руб. или 95,6% от утвержденных плановых назначений 7053300,00 руб. Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составили 310753,74 руб., в том числе на оплату труда с начислениями - 266873,15 руб.

Данные расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения за 2020 год, согласно отчета об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127), представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименования показателя	Код расходов по бюджетной классификации	Исполнено за 2020 год	Доля от общих расходов на 2020 год (%)
Фонд оплаты труда учреждений	111	4674762,16	69,3
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1404564,69	20,8
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	268114,11	4,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	244	388067,30	5,8
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	7038,00	0,1
Расходы, всего за 2020 год		6742546,26	100

Из данных таблицы следует, что наибольший процент расходов приходится на заработную плату – 69,3 % и начисления на выплаты по оплате труда – 20,8%.

Бюджетная смета МКУ «ЦОД Щекинского района» на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов подписана директором и исполнителем, утверждена председателем комитета по образованию администрации Щекинского района 30.12.2020, в общем объеме расходов на 2020 год в размере 8485800 руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127) на 01.04.2021 исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 1220946,53 руб. или 14,4% от утвержденных плановых назначений 8485800 руб.

Данные расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения на 01.04.2021 представлены в таблице № 2.

Таблица № 2

Наименования показателя	Код расходов по бюджетной классификации	Лимиты бюджетных обязательств на 2021 год, руб.	Исполнено на 01.04.2021, руб.	Доля от общих расходов на 01.04.2021 (%)	Неисполненные назначения, руб.
Фонд оплаты труда учреждений	111	4967600,00	858405,80	70,3	4109194,20
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1500200,00	209942,45	17,2	1290257,55
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	298600,00	21252,37	1,7	277347,63
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	1306700,00	-	-	1306700,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	119400,00	14237,86	1,2	105162,14
Закупка энергетических ресурсов	247	265100,00	117108,05	9,6	147991,95

Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	28200,00	-	-	28200,00
Всего на 01.04.2021		8485800,00	1220946,53	100	7264853,47

Из данных таблицы следует, что наибольший процент расходов на 01.04.2021 приходится на заработную плату – 70,3 % и начисления на выплаты по оплате труда – 17,2%.

На основании договора от 17.02.2020 № 7 администрацией муниципального образования Щекинский район в оперативное управление МКУ «ЦОД Щекинского района» передано имущество на общую сумму 4176487,15 руб., в том числе часть нежилого здания по адресу г. Щекино, ул. Шахтерская, д. 21 общей площадью 377,6 кв.м. балансовой стоимостью 2474940,60 руб. Здание отражено по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00, в журнале операций № 7.

Постановлением администрации муниципального образования Щекинский район от 15.12.2020 № 12-1492 МКУ «ЦОД Щекинского района» предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок с кадастровым № 71:32:030201:185, общей площадью 4669 кв.м., кадастровой стоимостью 2174916,26руб.

Земельный участок отражен по данным оборотной ведомости по счету 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения» за январь 2021, на основании выписки из Единого государственного реестра недвижимости от 25.01.2021.

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);
- документы подшиты в хронологическом порядке;
- в целях выверки расчетов с дебиторами и кредиторами составляются акты сверок взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По данным журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками на 01.01.2021 значится кредиторская задолженность (текущая) в размере 48141,58 руб., которая подтверждена актами сверки взаимных расчетов.

По данным формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (код формы по ОКУД 0503169) по состоянию на 01.01.2021 по МКУ «ЦОД Щекинского района» просроченная дебиторская и кредиторская задолженность не значится.

Согласно представленным справкам о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам (код по КНД 1160080) Управления Федеральной налоговой службы по Тульской области 7100 по состоянию на 01.01.2021 и на 01.04.2021 МКУ «ЦОД Щекинского района» отсутствуют штрафы и пени.

Согласно п.1 ст. 10 Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств и материальных запасов ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7.

Для проверки представлены контракты (договора) на поставку товаров, журналы операций № 7 за 2020 год, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101 «Основные средства» и 105 «Материальные запасы».

Проведена выборочная проверка полноты, правильности и своевременности отражения записей при поступлении материальных ценностей в журнале операций № 7 и

оборотно-сальдовых ведомостях. Проверено 44 наименования материальных ценностей на общую сумму 206847,42 руб. приобретенных в 2020 году. Нарушений не установлено.

Списание материальных запасов и основных средств на нужды учреждения производится на основании: приказов «О списании нефинансовых активов», актов о списании объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504104), актов о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230), бухгалтерских справок (форма по ОКУД 0504833), актов технического заключения.

Проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации. Согласно статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете», п.1.5. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

На основании приказа от 30.09.2020 № 25 «О проведении инвентаризации материальных ценностей» проведена инвентаризация в отделах МКУ «ЦОД Щекинского района» по состоянию на 30.09.2020 года. Создана комиссия для проведения инвентаризации в количестве пяти человек. В результате инвентаризации излишков и недостач не установлено, что отражено в сведениях о проведении инвентаризации (форма-Таблица № 6).

Штатное расписание МКУ «ЦОД Щекинского района» по состоянию на 01.10.2020 утверждено и согласовано в количестве 19,0 ед. с месячным фондом заработной платы в размере 409967,21 руб., годовой фонд оплаты труда - 4919606,50руб.

Положение «Об оплате труда работников МКУ «ЦОД Щекинского района» утверждено приказом МКУ «ЦОД Щекинского района» от 21.12.2017 № 57 (изменения от 12.02.2020 приказ № 17а, от 01.10.2020 приказ №26), согласовано заместителем главы администрации Щекинского района, руководителем аппарата администрации Щекинского района, начальником финансового управления администрации Щекинского района, председателем комитета по правовой работе администрации Щекинского района, начальником отдела по муниципальной службе и кадрам администрации Щекинского района.

По состоянию на 24.05.2021г. - 19,00 ед. распределены следующим образом:

- 1). Замещено физическими лицами по основной деятельности 17,0 ст., что составляет 89,4% от штатной численности.
- 2). В порядке внешнего совместительства распределена 1,0 ст. (приняты 9 человек), что составляет 5,3% от штатной численности;
- 3). Вакантна - 1,0 ст. старшего специалиста, что составляет 5,3% от штатной численности.

Сплошным порядком проверено начисление заработной платы 15 основным работникам МКУ «ЦОД Щекинского района» за февраль 2021 года на общую сумму 346785,30руб. Заработная плата начислялась согласно штатному расписанию, штатной расстановке, табелям учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421). Нарушений не установлено.

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 ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведена выборочная проверка в сфере закупок:

- определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;
- соблюдения предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки (выборочно).

В целях реализации Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ):

1). Приказом от 13.03.2019 № 21-к «О назначении контрактного управляющего» назначена контрактным управляющим специалист Кулеш Анна Павловна. Обязанности контрактного управляющего закреплены в должностной инструкции специалиста в сфере закупок.

В соответствии с ч.6 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Контрактный управляющий прошел повышение квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками на основании Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», удостоверение №402408889742 от 02.04.2019.

2). Приказом от 16.06.2020 № 226 «О создании единой комиссии»:

- создана единая комиссия по осуществлению закупок в количестве пяти человек;
- утверждено положение о единой комиссии по осуществлению закупок.

Согласно п.5 ст.39 Федерального закона №44-ФЗ заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

Однако, в составе единой комиссии МКУ «ЦОД Щекинского района» повышение квалификации прошел один человек (Кулеш А.П., удостоверение №402408889742 от 02.04.2019).

3). В соответствии с п. 6 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ создана приемочная комиссия и утвержден состав комиссии в количестве пяти человек, приказы от 01.03.2019 № 13а, от 16.06.2020 №22г «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд МКУ «ЦОД Щекинского района».

Проверены 7 контрактов и 1 договор на общую сумму 217307,42руб., заключенных в 2020 году на закупку товара для нужд МКУ «ЦОД Щекинского района». Данные представлены в таблице № 3.

Таблица № 3

№ п/п	№ и дата контракта (договора)	Сумма, руб.	Поставщик	Предмет договора	Документ по поставке товара	Примечание
1	Д № 9 31.07.2020	9068,00	ООО «Комус»	поставка картриджей и комплектующих	товарная накладная (т/н) №0VT/29125469	коммерческие предложения представлены;

					от 06.08.2020	сроки поставки и оплаты согласно контракта; т/н отражена в ж/о №4 за август 2020г.
2	К № 7 31.07.2020	10460,00	ООО «Комус»	на поставку антивируса	товарная накладная №0VT/29117399 от 06.08.2020	коммерческие предложения представлены; сроки поставки и оплаты согласно контракта; т/н отражена в ж/о №4 за август 2020г.
3	К № 8 11.08.2020	11280,00	ООО «Дискета»	на поставку принтера и веб-камеры	товарная накладная № 00000098 от 13.08.2020	коммерческие предложения представлены; сроки поставки и оплаты согласно контракта; т/н отражена в ж/о №4 за август 2020г.
4	К № 6 12.08.2020	45199,42	ООО «Комус»	на поставку канцтоваров, хозяйственных товаров	товарная накладная №0VT/29206801 от 13.08.2020	коммерческие предложения представлены; сроки поставки и оплаты согласно контракта; т/н отражена в ж/о №4 за август 2020г.
5	К № 12 21.09.2020	4800,00	ООО «Дискета»	на поставку масок одноразовых	товарная накладная №00000130 от 23.09.2020	коммерческие предложения представлены; сроки поставки и оплаты согласно контракта; т/н отражена в ж/о №4 за сентябрь 2020г.
6	К № 11 21.10.2020	66900,00	ООО «Дискета»	на поставку системного блока	товарная накладная №00000142 от 22.10.2020	коммерческие предложения представлены; сроки поставки и оплаты согласно контракта; т/н отражена в

						ж/о №4 за октябрь 2020г.
7	К № 15 20.11.2020	51400,00	ООО «Дискета»	на поставку системного блока	товарная накладная №00000165 от 23.11.2020	коммерческие предложения представлены; сроки поставки и оплаты согласно контракта; т/н отражена в ж/о №4 за ноябрь 2020г.
8	К № 14 24.11.2020	18200,00	ООО «Комус»	на поставку шкафов	товарная накладная №0ЕР/1335708 4 от 27.11.2020	коммерческие предложения представлены; сроки поставки и оплаты согласно контракта; т/н отражена в ж/о №4 за ноябрь 2020г.

В результате проверки установлено:

- наименование, количество и характеристики поставленных товаров соответствуют условиям договора, контрактов;
- поставка товара осуществлялась поставщиками в сроки, установленные договором, контрактами;
- нарушений сроков оплаты за поставленный товар по контрактам и договору не установлено;
- товарные накладные своевременно отражены в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 за август, сентябрь, октябрь, ноябрь 2020 года на общую сумму 217307,42руб.

В соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ в 2020 году для определения начальной (максимальной) цены контракта применялся метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). Начальная цена контракта (договора) определена по минимальному ценовому предложению. К контрактам за 2020 год представлены :

- коммерческие предложения поставщиков;
- обоснования начальной (максимальной) цены контракта на поставку товаров (картриджей и комплектующих, принтера и веб-камеры, системного блока, шкафов и т.д.);
- журнал регистрации запросов ценовых предложений от поставщиков.

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара целям осуществления закупки нарушений не установлено. На поставленные товары к проверке представлены документы: контракты, договор, товарные накладные, информация МКУ «ЦОД Щекинского района» от 27.05.2021. Приобретаемые товары использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей учреждения.

Заключение

В результате документальной проверки установлено:

1. Согласно отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127):

- за 2020 год, исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 6742546,26 руб. или 95,6% от утвержденных плановых назначений 7053300,00 руб.;
- на 01.04.2021 исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 1220946,53 руб. или 14,4% от утвержденных плановых назначений 8485800 руб.

2. Проверено начисление заработной платы работникам МКУ «ЦОД Щекинского района» за февраль 2021 года на общую сумму 346785,30руб. Нарушений не установлено.

3. Нарушений Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» не установлено.

Своевременно отражено поступление материальных ценностей в журнале операций № 7 и оборотно-сальдовых ведомостях на общую сумму 206847,42 руб. приобретенных в 2020 году.

По состоянию на 01.01.2021 по МКУ «ЦОД Щекинского района» просроченная дебиторская и кредиторская задолженность не значится.

Проведена инвентаризация в отделах МКУ «ЦОД Щекинского района» по состоянию на 30.09.2020 года, на основании приказа от 30.09.2020 № 25, в результате инвентаризации излишков и недостач не установлено.

4. При проверке 7 контрактов и 1 договора на общую сумму 217307,42руб., заключенных в 2020 году на закупку товара для нужд МКУ «ЦОД Щекинского района» установлено:

- наименование, количество и характеристики поставленных товаров соответствуют условиям договора, контрактов;

- товарные накладные своевременно отражены в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 за август, сентябрь, октябрь, ноябрь 2020 года на общую сумму 217307,42руб.;

- фактов неисполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактами и действующим законодательством, не установлено.

Использование поставленного товара соответствует целям осуществления закупки.

5. В составе единой комиссии МКУ «ЦОД Щекинского района» повышение квалификации прошел один человек из пяти, тогда как согласно п.5 ст.39 Федерального закона №44-ФЗ, заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

Рекомендуется соблюдать п.5 ст.39 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Консультант сектора муниципального
финансового контроля комитета по
административно-техническому надзору,
руководитель проверочной группы

О.В. Изотова

Директор МКУ «ЦОД Щекинского района»

Г.А. Гуляева

Директор-главный бухгалтер
МКУ «Централизованная бухгалтерия
Щекинского района»

Е.А. Соколова

Копию акта получил (а)
«01» июня 2021 года

(подпись)

(Фамилия И.О.)