

Акт № 8

О результатах проверки эффективности использования бюджетных средств учреждением дополнительного образования «Дом детского творчества»

пгт. Промышленная

11.10.2018г.

Мною, заведующей сектором муниципального финансового контроля администрации Промышленновского муниципального района М.А. Массольд, на основании приказа сектора муниципального финансового контроля от 28.08.2018г. № 7-п проведена проверка «Эффективность использования бюджетных средств» за период с 01.01.2017г. по 30.06.2018г.

Объект проверки - Учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» (далее – Учреждение).

Проверка проведена в соответствии с:

- Бюджетным Кодексом РФ от 31.07.1998г. № 145 (с изменениями и дополнениями);

- Налоговым кодексом РФ;

- Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010г. № 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" (с изменениями и дополнениями);

- Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями);

- иными актами законодательства и нормативными документами.

І. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Место проведения проверки - Кемеровская область, пгт. Промышленная, ул. Коммунистическая, 23А.

1.2. Проверка начата 01.09.2018г., окончена 28.09.2018г.

1.3. Должностным лицом Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- с 01.01.2017г. по 21.09.2017г. директором являлась Р.Д. Букина;

- с 22.09.2017г. по настоящее время директор И.В. Горемыкина.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на договорной основе специалистами МБУ «Централизованная бухгалтерия».

1.4. Юридический адрес Учреждения: 652380, Кемеровская область, пгт. Промышленная, переулок Театральный, 1.

Учредителем Учреждения является Управление образования администрации Промышленновского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляющим свою финансово-хозяйственную деятельность.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам.

1.5. ИНН/КПП 4240007053/424001001.

1.6. В отделении казначейства открыты лицевые счета:

- 20396X90630 счет для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания;

- 21396X90630 счет для учета операций с целевыми (иными) субсидиями, которые носят целевой характер направления.

1.7. Бухгалтерский учет автоматизирован, применяется программа 1-С (локальная сеть).

1.8. Настоящая проверка проведена выборочным методом проверки представленных документов: расчетных ведомостей, табелей учета рабочего времени, приказов на оплату труда, реестров денежных средств с результатами зачислений на счета физических лиц, Положения об оплате труда, оценочных листов, штатного расписания, счетов-фактур, товарных накладных, контрактов, договоров, журналов операций и бухгалтерских документов к журналам операций, сведений о дебиторской и кредиторской задолженности, годовой отчетности.

Объем проверенных средств составил 22 576 454,67 руб.

II. НАСТОЯЩЕЙ ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ

2.1. Проверка достоверности операций и лицевых счетах

Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения и имели отражение в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами.

Платежи из бюджета учитываются на основании документов, приложенных к выписке из лицевого счета.

2.2. Проверка кассы и кассовых операций

В ходе проверки проверены кассовые операции за период с 01.01.2017 по 30.06.2018. Все кассовые операции подтверждены первичными и расходными кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам.

При проверке соответствия сумм оборотов и остатков денежных средств журнала операций «Касса» записям в журнале операций по банковскому счету, установлено, что обороты и остатки денежных средств за проверяемый период соответствуют записям в Главной книге.

2.3. Проверка расчетов с подотчетными лицами

В ходе проверки проверены расчеты с подотчетными лицами за период с 01.01.2017 по 30.06.2018. При проверке порядка выдачи денежных средств под отчет, ведения учета расчетов с подотчетными лицами, была проверена полнота приложения к авансовым отчетам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы. Произведенные подотчетными лицами расходы подтверждены прилагаемыми документами.

При проверке правильности ведения аналитического учета в журнале операций расчетов с подотчетными лицами с данными Главной книги расхождений не установлено.

2.4. Эффективность использования бюджетных средств, направленных на выплату заработной платы, полнота перечисления заработной платы работникам учреждения

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось на основании Положения «Об оплате труда работников учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» (далее - Положение), штатных расписаний.

Оклады работников Учреждения установлены согласно профессионально квалификационных групп должностей руководителей, специалистов и служащих в сфере образования Кемеровской области.

Согласно штатному расписанию на 01.01.2017 утверждено 47,66 штатных единиц с ежемесячным фондом оплаты труда 836 782 руб., из них:

- административно-управленческий персонал 3,00 штатных единиц;
- педагогический персонал (осуществляющий учебный процесс) 30,66 штатных единиц;
- педагогический персонал (не осуществляющий учебный процесс) 4,00 штатных единиц;
- учебно-вспомогательный персонал 2,50 штатных единиц;
- обслуживающий персонал 7,50 штатных единиц.

Выдача заработной платы работникам осуществляется безналичным путем на основании договора от 22.09.2010 № 26182211 с ПАО «Сбербанк России».

Положением об оплате труда предусмотрены компенсационные и стимулирующие выплаты.

К выплатам стимулирующего характера относятся:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- премиальные выплаты по итогам работы;
- иные поощрительные и разовые выплаты.

Стимулирующие выплаты осуществляются в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда работников Учреждения.

Стимулирующие выплаты руководителю Учреждения назначаются начальником Управления образования.

Стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты работы производятся работникам за особый режим работы, связанный с обеспечением безаварийной, безотказной и бесперебойной работы инженерных и хозяйственно-эксплуатационных систем жизнеобеспечения Учреждения; премии за организацию и проведение мероприятий, направленных на повышение авторитета и имиджа Учреждения среди населения; успешное выполнение особо важных и срочных работ, оперативность и качественный результат, премии за проведение открытых уроков (на школьном уровне – до 200 руб., на районном уровне – до 300 руб., на областном уровне – до 500 руб.).

Перечень отдельных видов деятельности, особых режимов работы, мероприятий, направленных на повышение авторитета и имиджа Учреждения среди населения, особо важных и срочных работ устанавливаются Учреждением самостоятельно (с конкретной расшифровкой видов работ).

Премиальные выплаты по итогам работы устанавливаются работникам на основании результатов их деятельности за полугодие, год.

Иные поощрительные и разовые выплаты выплачиваются в Учреждении за счет установленной на эти цели доли стимулирующего фонда

оплаты труда и экономии по фонду оплаты труда с учетом неиспользованных средств централизованного фонда Учреждения.

Размер разовых премий устанавливается как в абсолютном значении, так и в процентном отношении к окладу (должностному окладу) и максимальным значением не ограничен.

Размер причитающихся премиальных выплат по итогам работы работникам Учреждения определяется исходя из количества набранных баллов и стоимости балла.

Материальная помощь в Учреждении выплачивается в связи со смертью близких родственников (мать, отец, супруг, супруга, дети) до 2 000 руб.

В ходе проверки расчетно-платежных ведомостей установлено, что при начислении стимулирующих и компенсационных выплат Учреждение придерживалось Положения об оплате труда.

2.5. Эффективность использования бюджетных средств, направленных на выплату заработной платы в части уплаты НДФЛ

Согласно данным годовой отчетности на 01.01.2017 за УДО «Дом детского творчества» числится задолженность по подоходному налогу в сумме 73 215 руб. Всего начислено НДФЛ за 2017 год 1 111 423 руб., перечислено 1 086 960 руб., задолженность на конец 2017 года составила 97 678 руб. За период с 01.01.2018 по 30.06.2018 года начислено НДФЛ 767 927 руб., перечислено с учетом кредиторской задолженности на начало года 770 004 руб. Задолженность по состоянию на 30.06.2018 составила 95 601 руб.

Данные отражены в таблице.

год	Задолженность на начало года, руб.	Начислено НДФЛ, руб.	Перечислено НДФЛ, руб.	Отклонение (- задолженность, + переплата), руб.
2017	-73 215	1 111 423	1 086 960	-97 678
6 месяцев 2018	-97 678	767 927	770 004	-95 601

Согласно п.6 ст.226 НК отправлять НДФЛ в бюджет необходимо не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода. Исключение только для отпускных и больничных. Здесь платеж можно отложить до конца месяца, в котором эти выплаты произведены. Ответственность за ненадлежащее исполнение и (или) неисполнение обязанностей налоговых агентов предусмотрена ст. 123 НК. Задолженность по НДФЛ является текущей, так как срок выплаты заработной платы за июнь 2018 года не наступил.

2.6. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется в журнале операций № 4 в соответствии с заявленной Учетной политикой. По данным учета на 01.01.2017 года кредиторская задолженность Учреждения составила 433 955,47 руб. Оказано услуг в 2017 году на сумму 1 603 728,05 руб., произведена оплата на сумму 1 959 345,61 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2017 года составила 78 337,91 руб.

Фактические и кассовые расходы за 2017 год по статьям КОСГУ отражены в таблице.

Наименование статьи	Кт. задолженно сть на начало года	Фактические расходы	Кассовые расходы	(руб.)
				Кт. задолженно сть на конец года
221 «Услуги связи»	0	38615,23	35700,28	2914,95
222 «Транспортные услуги»	20240,37	-15040,37	5200,00	0
223 «Коммунальные услуги»	230173,32	512052,15	667595,32	74630,15
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	8487,92	242380,06	250075,17	792,81
226 «Прочие работы, услуги»	12011,86	260193,32	272205,18	0
290 «Прочие расходы»	0	78069,55	78069,55	0
310 «Увеличение стоимости основных средств»	16476,00	87494,00	103970,00	0
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	146566,00	399964,11	546530,11	0

Кредиторская задолженность за 2017 года соответствует регистрам бухгалтерского учета (журналы операций, главная книга).

2.7. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета

Проверка состояния бухгалтерского (бюджетного) учета и достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности всегда начинается с изучения учетной политики проверяемого учреждения.

Приказом от 26.12.2016 № 149-о УДО «Дом детского творчества» утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет бюджетного учреждения ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.06.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, инструкцией по применению плана счетов бюджетного учреждения, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.

Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом.

Формы первичной учетной документации применяются стандартные.

На основании первичных учетных документов формируются регистры бухгалтерского учета (журналы операций, главная книга).

Учреждением ведутся журналы операций № 1 «Касса», № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами», № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 6 «Расчеты по оплате труда», № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов».

2.8. Соблюдение законодательства – 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» план-график бюджетным учреждением утверждается в течение 10 рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности и размещается в единой информационной системе в течение 3 рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения утвержден вышестоящим органом 31.01.2017, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год размещен на сайте 08.02.2017 года, **сроки размещения на официальном сайте zakupki.gov.ru не нарушены.**

Положения ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ предусматривают, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает 100 млн. руб. и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

Должностным лицом, ответственным за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта в проверяемом периоде являлась заведующая хозяйством УДО «Дом детского творчества» О.В. Меркулова.

Согласно ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, О.В. Меркуловой пройдено обучение в объеме 168 часов и подтверждается удостоверением от 08.05.2017 № 6011.

Совокупный годовой объем закупок согласно плана-графика (версия от 29.12.2017) на 2017 год составляет 1 729 077,66 руб.

УДО «Дом детского творчества» на нужды учреждения в 2017 году заключило 96 контрактов на общую сумму 1 294 530,19 руб., в том числе:

- 89 контрактов на сумму 567 918,41 руб. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 100 000,00 рублей);

- 3 контракта на сумму 424 178,93 руб. в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки по оказанию услуг водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения);

- 1 контракт на сумму 90 138,97 руб. в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии);

- 3 контракта на сумму 212 293,88 руб. (закупки, осуществляемые по результатам конкурентных процедур, а именно электронный аукцион).

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта. Извещения к контрактам:

- от 28.02.2017 № 16011 с ОАО «Ростелеком» размещено 22.02.2017;

- от 27.02.2017 № 47ПТ с ОАО «СКЭК» размещено 20.02.2017;

- от 27.02.2017 № 49 с ООО «ПКС» размещено 20.02.2017г.,

нарушения не установлены.

УДО «Дом детского творчества» 19.06.2017 года был заключен контракт с ООО «ТехноСтар-М» № Ф.2017.218644 по устройству узла учета тепловой энергии на сумму 179 000 руб., фактически работы были выполнены на сумму 146 828 руб. согласно акту выполненных работ от 15.11.2017. Учреждением дополнительное соглашение о расторжении контракта не было составлено.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке.

Согласно подпункту "б" пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении допускается в случае, если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов.

Учитывая изложенное, в случае необходимости уменьшения заказчиком предусмотренного контрактом объема оказываемой услуги (если такая возможность была установлена документацией о закупке) при

исполнении контракта можно уменьшить объем оказываемой услуги по определенным позициям контракта не более чем на десять процентов исходя из установленной в контракте цены единицы объема оказываемой услуги.

Таким образом, уменьшение заказчиком предусмотренного контрактом объема оказываемой услуги (если такая возможность была установлена документацией о закупке) при исполнении контракта возможно, но не более чем на десять процентов.

Согласно письму Минфина России от 24 октября 2017 года № 24-03-08/69599 если у заказчика отпала необходимость в проведении ряда работ и это влечет существенное сокращение объёма работ, более чем на десять процентов, то возможно расторжение контракта по соглашению сторон в соответствии с частью 8 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, при этом заказчику необходимо оплатить поставщику (подрядчику, исполнителю) фактически выполненный объем работ.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП и СОНО) в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок.

В соответствии с частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик обязан в течение трех рабочих дней с даты изменения, исполнения, расторжения контракта разместить сведения в единой информационной системе.

Согласно платежному поручению № 38855 исполнение по контракту № Ф.2017.483669 от 13.11.2017 наступило 26.12.2017, сведения об исполнении контракта размещены в системе ЕИС 09.01.2018 года, с **нарушением срока** на один день.

Согласно части 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у СМП и СОНО, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Во исполнение указанной выше статьи УДО «Дом детского творчества» разместило соответствующий отчет за 2017 год 21.03.2018, то есть в **установленные сроки**.

III. Выводы по результатам проверки

3.1. По результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, нарушены сроки размещения информации в ЕИС об исполнении контракта.

3.2. По результатам настоящей проверки предлагается:

3.2.1. Своевременно вносить информацию об изменении контракта в единую информационную систему;

3.2.2. В случае оплаты фактического объема работ, если у заказчика отпала необходимость в проведении ряда работ рекомендуется составлять соглашение о расторжении контракта.

Подписи лиц, проводивших проверку:

Заведующий СМФК

М.А. Массольд

Директор

УДО «Дом детского творчества»

И.В. Горемыкина

Экземпляр акта с _____ приложениями на 10 листах
получил:

директор УДО ДДТ Горемыкина И.В.
(должность, Ф.И.О. руководителя организации)
12.10.18 г. (дата) И.В. Горемыкина (подпись)

1 экз. - УДО «Дом детского творчества»

2 экз. - в дело СМФК

3 экз. - Управление образования