

Акт № 1

О результатах проверки эффективности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия»

пгт. Промышленная

22.01.2020г.

Мною, заведующим сектором муниципального финансового контроля администрации Промышленновского муниципального района М.А. Массольд, на основании приказа сектора муниципального финансового контроля от 28.11.2019г. № 10-п проведена проверка «Эффективность использования бюджетных средств» за период с 01.01.2018г. по 30.09.2019г.

Объект проверки - Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия» (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. № 157п "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.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

1.2. Проверка начата 02.12.2019г., окончена 31.12.2019г.

1.3. Должностным лицом Учреждения в проверяемом периоде являлась М.Г. Эпова, по приказу от 15.03.2016 № 24-с.

1.4. Юридический адрес Учреждения: 652380, Кемеровская область, пгт. Промышленная, ул. Коммунистическая, 23А.

Учредителем Учреждения является Управление образования администрации Промышленновского муниципального района.

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

Основными задачами Учреждения являются:

- осуществление бухгалтерского, статистического и налогового учета муниципальных образовательных учреждений в соответствии с законодательством согласно заключенным договорам на обслуживание;

- исполнение муниципальных заданий муниципальными образовательными учреждениями;

- составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бухгалтерской отчетности муниципальных образовательных учреждений.

1.5. ИНН/КПП 4212033260/421201001.

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

1.7. 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, 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 30 810 997,60 руб.

II. НАСТОЯЩЕЙ ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ

2.1. 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 муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия» (далее - Положение), штатных расписаний (с учетом изменений).

Согласно штатному расписанию на 01.01.2018 утверждено 45,5 штатных единиц с ежемесячным фондом оплаты труда:

- с 01.01.2018 - 901 044,55 руб.;
- с 01.03.2018 - 1 102 841,78 руб.;
- с 01.01.2019 - 1 158 032,26 руб.

Заработная плата работников Учреждения включает в себя:

- должностной оклад;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера.

Оклады работников Учреждения устанавливаются согласно штатному расписанию.

Должностной оклад руководителя Учреждения устанавливается учредителем на 10% ниже оклада начальника Управления образования.

Должностной оклад главного бухгалтера и главного экономиста устанавливается на 20% ниже должностного оклада руководителя Учреждения.

В Учреждении предусмотрены компенсационные выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных:

- при совмещении профессий (должностей);
- при расширении зоны обслуживания по должности;
- за дополнительные виды работ, не входящие в круг должностных обязанностей работников:

1. ведение личных дел работников Учреждения, ведение книги приказов – 25%;

2. предоставление мониторинга по первичным отчетам назначения «Мониторинг эксплуатации здания и сооружения» - 25%;

- за работу в выходные и праздничные дни;
- районный коэффициент.

К выплатам стимулирующего характера относятся:

- выплаты за особые условия труда;
- выплаты за качество выполняемых работ;
- выплаты за стаж работы в учреждении;
- премиальные выплаты и материальная помощь.

Стимулирование работников Учреждения осуществляется в целях усиления материальной заинтересованности работников Учреждения в повышении качества работы и инициативы при выполнении поставленных задач, успешного и добросовестного исполнении должностных обязанностей.

Начисление заработной платы производится согласно табелей учета рабочего времени. Начисленная заработная плата по видам начисления отражается в журнале операций № 6, расчетные ведомости приложены. Карточки-справки по заработной плате ведутся. Начисление за отпуск производится из расчета 12 месяцев.

При проверке начисления заработной платы, расчета среднего заработка нарушений не установлено.

2.2. 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 01.01.2018 года кредиторская задолженность Учреждения составила 399 326,30 руб. Оказано услуг в 2018 году на сумму 17 849 332,30 руб., произведена оплата на сумму 17 954 906,30 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2018 года составила 293 752,30 руб.

Фактические и кассовые расходы за 2018 год по статьям КОСГУ отражены в таблице.

Наименование статьи	Кт. задолженно сть на начало года	Фактические расходы	Кассовые расходы	(руб.)
				Кт. задолженнос ть на конец года
211 «Заработная плата»	331598,06	12999941,82	13331539,88	0
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	44806,49	3837888,92	3594470,12	288225,29
221 «Услуги связи»	10090,77	93887,89	103978,66	0
223 «Коммунальные услуги»	5920,00	110999,52	111392,51	5527,01
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	3910,98	118999,92	122910,90	0
226 «Прочие работы, услуги»	3000,00	289211,26	292211,26	0
290 «Прочие расходы»	0	1192,00	1192,00	0
310 «Увеличение стоимости основных средств»	0	264784,70	264784,70	0
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	0	132426,27	132426,27	0

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

В 2018 году со статьи КОСГУ 225 осуществлялись расчеты за вывоз ТБО, расходы по заправке картриджа. Со статьи КОСГУ 226 осуществлялись

платежи за информационно-техническое сопровождение, освидетельствование оргтехники, информационно-консультационные услуги, за услуги по охране. Приобретение оргтехники, кондиционера, мебели отражены по статье КОСГУ 310. Расходы на приобретение канцелярских товаров учитываются по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

За период с января по сентябрь 2019 года со статьи КОСГУ 225 осуществлялись платежи за вывоз ТБО, заправку картриджей. Со статьи КОСГУ 226 были осуществлены расходы за паспортизацию, информационно-консультационные услуги, услуги по охране. По статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» отражены расходы на приобретение мебели, оргтехники.

Все вышеуказанные расходы подтверждаются муниципальными контрактами, договорами, счетами-фактурами, актами, товарными накладными.

2.3. 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 29.12.2016 № 41 муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия» утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет бюджетного учреждения ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

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», № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам», № 6 «Расчеты по оплате труда», № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов».

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

В проверяемом периоде Учреждением осуществлялись закупки в рамках Федерального закона № 44-ФЗ. Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении закупок для нужд Учреждения осуществлялась выборочным методом по договорам (контрактам), по предоставленным документам, а также по информации, размещенной на официальном сайте закупок.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта, контрактного управляющего.

Должностным лицом, ответственным за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта в проверяемом периоде являлась ведущий специалист Н.А. Крапанинина, в соответствии с приказом от 01.07.2014 № 53.

Согласно части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, Н.А. Крапанининой пройдено обучение в объеме 504 часа и подтверждается выданным дипломом от 21.05.2018 № 02-3362.

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 после доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Лимиты на 2018 год доведены до Учреждения вышестоящим органом уведомлением 09.01.2018 № 19, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2018 год размещен на сайте 23.01.2018 года, на 2019 год лимиты Учреждению доведены вышестоящим органом уведомлением 09.01.2019 № 19, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2019 год размещен на сайте 24.01.2019 года, **сроки размещения на официальном сайте zakupki.gov.ru не нарушены.**

Совокупный годовой объем закупок согласно плана-графика (версия от 28.12.2018) на 2018 год составляет 1 157 679 руб.

МБУ «Централизованная бухгалтерия» на нужды учреждения в 2018 году заключило 28 контрактов на общую сумму 1 028 260,94 руб., в том числе:

- 25 контрактов на сумму 638 761,19 руб. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки, не превышающие 100 000,00 рублей);

- 1 контракт на сумму 140 000 руб. в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии);

- 2 контракта на сумму 249 499,75 руб. (закупки, осуществляемые по результатам конкурентных процедур, а именно электронный аукцион).

Все контракты заключены в пределах объемов финансового обеспечения для осуществления закупок.

При проверке обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график, проверено 26 контрактов, нарушений не выявлено.

В соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ, субъектом проверки при обосновании начальной (максимальной) цены заключенных контрактов были применены: метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), тарифный метод.

Проверка соответствия поставленных товаров условиям договоров проведена путем сопоставления информации о товарах, указанных в спецификациях к договорам и в товарных накладных. Наименование, количество и характеристики поставленных товаров соответствуют условиям договоров.

В ходе проверки соответствия поставленного товара, оказанных услуг и выполненных работ условиям договоров, нарушений не установлено.

Субъектом проверки должен быть определен совокупный годовой объем закупок для расчета объема закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций по формуле: СГОЗ (СМП и СОНО) = СГОЗ – сумма исполнения контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

С учетом указанных контрактов $\text{СГОЗ (СМП и СОНО)} = 1\,028\,260,94 \text{ руб.} - 778\,761,19 \text{ руб.} = 249\,499,75 \text{ руб.} \cdot 15\% = 37\,424,97 \text{ руб.}$

Учреждением в 2018 году осуществлены закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций на сумму 192 098,70 руб. Таким образом, установленный законом объем не менее 15% совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, для осуществления закупок у СМП и СОНО Учреждением не нарушен.

Согласно части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами, или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

Приказом от 29.12.2017 № 58 «О создании приемочной комиссии» назначены ответственные за проведение экспертизы:

- ведущий специалист М.Н. Чекалдина;
- бухгалтер Н.В. Симонова;
- бухгалтер И.В. Массалова;
- бухгалтер Н.И. Бабич;
- ведущий программист С.Г. Акулов.

III. Выводы по результатам проверки

3.1. По результатам настоящей проверки нарушений не установлено.

Подписи лиц, проводивших проверку:

Заведующий СМФК _____ Директор
МБУ «Централизованная бухгалтерия

Массолд М.А. Массольд

Эпова М.Г. Эпова

Экземпляр акта с _____ приложениями на _____ листах
получил:

Директор МБУ, ИВЧ Эпова М.Г.
(должность, Ф.И.О. руководителя организации)
24.01.2018
(дата) (подпись)

1 экз. - МБУ «Централизованная бухгалтерия»
2 экз. - в дело СМФК
3 экз. - Управление образования