

Акт № 10
камеральной проверки
муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
«Станция юных туристов» (МБУ ДО «Станция юных туристов»)
(далее – объект контроля)

17 ноября 2022 г.

г. Михайловск

Камеральная плановая проверка проведена на основании пункта 9 плана контрольных мероприятий финансового управления администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края, как органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год, приказа начальника финансового управления администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 26 сентября 2022 года № 188 «О назначении контрольного мероприятия».

Темы проверки:

- проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - проверка использования субсидий);

- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд (далее – проверка закупок для обеспечения муниципальных нужд).

Проверяемый период: с 1 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г.

Персональный состав проверочной группы:

Пиценко Дмитрий Александрович, начальник контрольно-ревизионного отдела финансового управления администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края - руководитель проверочной группы;

Грабко Ирина Валерьевна, главный специалист контрольно-ревизионного отдела финансового управления администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края - член проверочной группы;

Егурнева Елена Юрьевна, главный специалист контрольно-ревизионного отдела финансового управления администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края - член проверочной группы.

Срок проведения проверки составил 27 рабочих дней с 10.10.2022 по 16.11.2022.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Станция юных туристов».

Сокращенное наименование: МБУ ДО «Станция юных туристов».

Учреждение состоит на учете в Межрайонной ИФНС России № 5 по Ставропольскому краю с 24.04.1999 года ИНН 2623012819/ КПП 262301001, ОГРН 102260303028.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 073Е7956.

Учредителем и собственником имущества объекта контроля является Шпаковский муниципальный округ Ставропольского края. Функции и полномочия Учредителя исполняет Комитет образования администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края, он же является вышестоящим органом управления, юридический и фактический адрес которого: 356240, Ставропольский край, Шпаковский район, г. Михайловск, ул. Октябрьская, 322, тел. (86553) 6-32-80.

Функции и полномочия собственника имущества объекта контроля осуществляет Комитет по градостроительству, земельным и имущественным отношениям администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края.

Для обеспечения финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю №№ 20216Е79560, 21216Е79560.

С 01.08.2017 ведение бухгалтерского учета, составление и предоставление бухгалтерской отчетности передано на основании Соглашения о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности от 01.08.2017 и Соглашения № 2 от 16.03.2020 в муниципальное казенное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия Шпаковского района» (далее – МКУ «МЦБ»).

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели: первой – директор объекта контроля Э.В. Стародубцев с 21.08.2018 и по настоящее время, директор МКУ «МЦБ» Дорохина Н.А., второй – главный бухгалтер МКУ «МЦБ» Сорокина В.С.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Проверка проведена с ведома директора Стародубцева Эдуарда Викторовича.

Число учащих по состоянию на 31.12.2021 составляет 828 человек.

Численность работников 30 человек, из них педагогических работников 24 человека, в том числе 6 штатных работников, 18 – внешние совместители.

Объем средств, подлежащих проверке, составляет 5 199 452 руб. 23 коп., в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 5 192 852 руб. 23 коп.;

- субсидии на иные цели - 6 600,00 рублей.

В 2021 году совокупный годовой объем закупок составляет в размере: согласно плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального

бюджетного учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – План ФХД) – 233 859 руб. 07 коп., в том числе средства бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края (далее – местный бюджет) 227 259 руб. 07 коп., субсидии на иные цели 6 600,00 рублей, согласно плану – графику закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – план-график 2021) – 230 996 руб. 85 коп.

В 2021 году заключено 17 договоров (контрактов) на общую сумму 230 996 руб. 85 коп. с учетом дополнительных соглашений.

В соответствии с ч. 2 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) в целях обеспечения и осуществления закупок товаров, работ, услуг в проверяемом периоде ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) назначен с 01.09.2017 старший методист А.А. Андреев (приказ Учреждения от 04.09.2017 № 74/01-09).

1. Соблюдение порядка составления отчетов о выполнении муниципального задания, отчетов об использовании субсидий.

Согласно Отчетам о выполнении муниципального задания (форма по ОКУД 0506501) исполненные значения показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг и работ, соответствуют утвержденным в муниципальном задании. Отчеты о выполнении муниципального задания за 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов объектом контроля представлялись в срок, определенный муниципальным заданием.

При проверке отчетов о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия из бюджета Шпаковского округа Ставропольского края муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на иные цели, о достижении значений результатов предоставления субсидии и значений показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии из бюджета Шпаковского округа Ставропольского края муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на иные цели (далее – Отчеты), нарушений не установлено. Отчеты объектом контроля представлялись в срок, определенный соглашением.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания согласно отчетам об исполнении объектом контроля плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) представлено в таблице:

Таблица № 1

Год	Вид субсидии	План по соглашению (на год)	Кассовое исполнение по отчету (ф.0503737)	Исполнение, (%)
2021 год	Субсидия на выполнение муниципального задания	5 234 269,18	5 192 852,23	99,21%
	Субсидии на иные цели	6 600,00	6 600,00	100%

2. Соблюдение порядка утверждения и внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год.

План ФХД объектом контроля в проверяемом периоде составлялся и утверждался в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений от 30.12.2020 № 3-ОД (с внесенными изменениями от 25.05.2021 № 393- ОД, от 22.10.2021 № 680 - ОД).

Плановые показатели по поступлениям формировались в разрезе субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели, и соответствовали объемам, предусмотренным Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий, с учетом внесенных изменений.

3. Проверка расчетов с работниками по оплате труда.

При расходовании средств на оплату труда объект контроля руководствовался локальными нормативными актами: Коллективным договором на период 2021-2024 годы, зарегистрированным в управлении труда и социальной защиты населения № 63 от 01.03.2021 (с внесенными изменениями от 31.08.2021 № 134, от 08.10.2021 № 151). В состав коллективного договора в качестве приложений, в том числе входят: Правила внутреннего трудового распорядка, Положение об оплате труда работников.

Фонд оплаты труда объекта контроля на 2021 г. сформирован из: должностных окладов по должности, компенсационных и стимулирующих выплат.

Начисление заработной платы в проверяемом периоде осуществлялось МКУ МЦБ на основании штатных расписаний, приказов директора объекта контроля. Со всеми работниками объекта контроля заключены трудовые договоры.

В объекте контроля по состоянию на 01.01.2021 утверждено штатное расписание в количестве 22,36 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 341 565,00 рублей, на 01.09.2021 утверждено штатное расписание в количестве 22,11 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 346 938 руб. 25 коп., на 01.10.2021 утверждено штатное расписание в количестве 22,11 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 351 632 руб. 30 коп.

В ходе проверки нарушений не установлено.

4. Проверка операций с нефинансовыми активами.

Учет движения нефинансовых активов ведется в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

С работниками, отвечающими за сохранность имущества заключены договоры о полной материальной ответственности.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на основании приказа директора от 16.11.2021 № 77/01-09 перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация материально-технических ценностей, находящихся на балансе и на забалансовых счетах. Согласно актам о результатах инвентаризации № АЛБГ– 000002, АЛБГ– 000003,

от 26.11.2021 (ф. 0504835) - инвентаризация проведена в полном объеме, излишек и недостач не выявлено.

В ходе проверки нарушений не установлено.

5. Достоверность ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в объекте контроля осуществляется согласно Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н), Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н), Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), Приказу Минфина № 52н и другим документам.

Объектом контроля представлена бухгалтерская отчетность по состоянию на 01.01.2022.

Оформление годовой бухгалтерской отчетности объекта контроля соответствует требованиям Инструкции № 33н.

Годовой отчет за 2021 год сверен с Главной книгой, регистрами бухгалтерского учета и Балансом, расхождений не установлено.

6. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 настоящей статьи, устанавливают правила определения требований к закупаемым муниципальными органами, соответственно их подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно подведомственные казенные учреждения).

Правила определения требований к закупаемым органами местного самоуправления Шпаковского муниципального округа Ставропольского края, подведомственными муниципальными казенными, муниципальными бюджетными учреждениями Шпаковского муниципального округа Ставропольского края утверждены постановлением администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 19.03.2021 № 307. Согласно которому комитет образования администрации Шпаковского муниципального округа

Ставропольского края утвердил приказом от 04.06.2021 № 429-ОД нормативные затраты на обеспечение функций комитета образования администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края, включая подведомственные ему учреждения Шпаковского муниципального округа Ставропольского края, а также обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства и иные характеристики, а также значения таких свойств и характеристик, закупаемых комитетом образования администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края и подведомственными ему учреждениями Шпаковского муниципального округа Ставропольского края.

Объектом контроля Требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг соблюдены.

7. Определение и обоснование 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.

При определении и обосновании 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 объектом контроля применялся метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), тарифный метод.

Объект контроля в проверяемом периоде при осуществлении закупок осуществлял закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со ст. 93 Закона № 44 – ФЗ на общую сумму 230 996 руб. 85 коп.:

- по п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона № 44 - ФЗ – на общую сумму 18 543,00 рублей;
- по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44 - ФЗ – на общую сумму 105 411 руб. 22 коп.;
- по п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44 - ФЗ – на общую сумму 85 969 руб. 54 коп.;
- по п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 21 073 руб. 09 коп.

8. Соблюдение предусмотренных Законом № 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.

Согласно ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия объекта контроля с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом № 44-ФЗ, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом № 44-ФЗ экспертизы

поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату объектом контроля поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие объекта контроля с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или объектом контроля условий контракта.

Приемка поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, в рамках реализации контрактов (договоров) на поставку товаров, выполненных работ, оказанных услуг, а также проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, осуществляется силами объекта контроля, заведующим.

Объектом контроля произведена оплата за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги в соответствии с первичными учетными документами.

Объект контроля взаимодействует с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона № 44-ФЗ.

Случаев не направления объектом контроля требований об уплате штрафов (пеней) в случае неисполнения (ненадлежащего, несвоевременного) обязательств, предусмотренных контрактом (договором), не установлено.

При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Таким образом, по результатам контрольного мероприятия проверен объем финансирования в сумме 5 199 452 руб. 23 коп. бюджетных средств.

Количество проверенных закупок в рамках проверки – 17 договоров (контрактов) на общую сумму 230 996 руб. 85 коп.

1. Соблюдение порядка составления отчетов о выполнении муниципального задания, отчетов об использовании субсидий.

Нарушений не установлено.

2. Соблюдение порядка утверждения и внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год (далее – План ФХД).

Нарушений не установлено.

3. Проверка расчетов с работниками по оплате труда.

Нарушений не установлено.

4. Проверка операций с нефинансовыми активами.

Нарушений не установлено.

5. Достоверность ведения бухгалтерского учета и отчетности
Нарушений не установлено.

6. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 –ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44 -ФЗ).

Нарушений не установлено.

7. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы единиц товара, работы, услуги.

Нарушений не установлено.

8. Соблюдение предусмотренных Законом № 44 – ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Нарушений не установлено.


Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Руководитель проверочной
группы – начальник контрольно-
ревизионного отдела



/Д.А. Пиценко/
«17» ноября 2022 г.

Копию акта контрольного мероприятия получил:


руководитель
(должностное лицо)
объекта контроля


подпись

16 ноября 2022
дата

С.А. Федотов
(инициалы, фамилия)