

Акт
проверки

Администрации Захоперского сельского поселения Нехаевского муниципального района
Волгоградской области

х.Захоперский

14 февраля 2025г.

Плановая проверка проведена на основании постановления администрации Захоперского сельского поселения Нехаевского муниципального района Волгоградской области от 09.12.2024г. № 80 «Об утверждении плана контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля на 2025 год», руководствуясь Федеральным законом "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"

Тема плановой проверки: 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 МКУ «ЗМЦ»; проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения их отражения в бюджетном учете и отчетности.

Проверяемый период: 2024 год

проверка проведена проверочной комиссией в составе:

Председатель комиссии: Максимова Ольга Николаевна – Глава Захоперского сельского поселения

Члены комиссии: Савельева Алла Геннадьевна – главный специалист Захоперского сельского поселения,

Захарова Елена Михайловна-главный специалист Захоперского сельского поселения.

Срок проведения с 10.02.2025г. по 14.02.2025г. включительно

Срок проверки, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, составил 5 рабочих дней.

Проверка начата 10.02.2025г., окончена 14.02.2025г.

В ходе плановой проверки исследовано:

- Копии контрактов заключенных в отчетном периоде;
- Исполнительная документация по контрактам заключенным в отчетном периоде;
- Копии сметы доходов и расходов за проверяемый период;
- Копии штатного расписания за 2024год;
- Копии бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Согласно с ч.2 ст. 38 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в случае, 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 (далее - контрактный управляющий).

В Учреждении контрактным управляющим была назначена бухгалтер МКУ «ЗМЦ» Рекунова М.М на основании приказа № 5 от 22.01.2019г

Для обмена электронными документами, подписанными электронной цифровой подписью, правом электронной цифровой подписи с полномочиями в сфере размещения заказов *заказчик*, с полномочиями пользователя общероссийского официального сайта – администратор организации, уполномоченный специалист, должностное лицо с правом подписи контрактов, специалист с правом направления проекта контракта участнику размещения заказа в проверяемом периоде был наделен:
- директор МКУ «ЗМЦ» Рекунов С.В. на основании постановление № 1 от 09.01.2024г.

1. Сведения о заключенных контрактах (договорах)

Проверка проводилась по документам, представленным МКУ «ЗМЦ», а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

В соответствии с п. 16 ст. 3 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, под совокупным годовым объемом закупок (далее - СГОЗ) понимается утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Законом о контрактной системе, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Исходя из вышеизложенного на 2024 год составил 1389,9 тыс.рублей. (копия бюджетной сметы на 2024 год).

В проверяемом периоде Учреждением заключено 42 контракта (договора) с единственным поставщиком на общую сумму 1389,9 *тыс.рублей*, в том числе в соответствии со следующими пунктами части 1 статьи 93 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ:

- пункт 4 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей) – 42 контрактов (договоров) на общую сумму 1389,9 тыс.рублей.

- пункт 1 (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий) – не были заключены контракты (договора).

- пункт 29 (заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии) – не были заключены контракты (договора).

Порядок формирования, утверждения планов-графиков утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 г. № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещение планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требования к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации». В соответствии с пунктом 12, вышеуказанного постановления №1279, план-график утверждается в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем доведения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств.

План-график закупок Учреждения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден 12.01.2024г. Размещен 12.01.2024г., т.е. в сроки установленные законодательством. За период с 01.01.2024г. по 31.12.2024 г. в план-график на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов внесено 7 изменений, которые были размещены в ЕИС в соответствии с законодательством о контрактной системе.

Случаев отмены закупки не было.

Согласно части 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ.

За проверяемый период закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций Учреждением были проведены на сумму 209 тыс.руб.

Таким образом, в отчетах об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2024 год доля закупок у субъектов малого предпринимательства составила – 100%

При проверке соблюдения порядка и срока оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок, в соответствии с частью 13.1 статьи 34 Закона №44-ФЗ (срок оплаты заказчиком должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ, за исключением случая, указанного в части 8 статьи 30 Закона №44 –ФЗ (закупки у субъектов малого предпринимательства), а также случаев, когда Правительством Российской Федерации в целях обеспечения обороноспособности и безопасности государства установлен иной срок оплаты), установлено что договоры (контракты), заключенные в 2024 году Учреждением на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, исполнялись без нарушений в части соблюдения сроков оплаты поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги. Оплата предоставленных товаров, работ, услуг производилась своевременно, согласно условиям договоров.

В проверяемом периоде к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) какие-либо меры ответственности Заказчиком не применялись.

2. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключенного с единственным поставщиком

Обоснование ориентировочной начальной (максимальной) цены контракта (далее по тексту – ОН(М)ЦК) требуется при определении поставщиков конкурентными способами. Кроме того, оно необходимо при закупках у единственного поставщика, для осуществления которых составляется отчет, предусмотренный ч. 3 ст. 93 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, данные правила установлены в ч. 1 ст. 22 и ч. 4 ст.93 названного Закона.

3. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

Проведенной проверкой соответствия поставленных в 2024 году материальных ценностей, выполненной работы или оказанной услуги, предусмотренных условиями контрактов (договоров), заключенных Учреждением за период с 01.01.2024 г по 31.12.2024 г, нарушений не установлено. Оказанные услуги, выполненные работы соответствуют условиям контрактов (договоров). Полученные и оприходованные материальные ценности, соответствуют наименованию и количеству, указанному в спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора (контракта).

4. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

Операции по учету оказанных услуг приобретению, оприходованию объектов основных средств и материальных запасов, за проверяемый период своевременно и в полном объеме отражены в регистрах бухгалтерского учета.

5. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

Проведенной проверкой установлено, что выполненные работы и услуги соответствуют целям осуществления закупки – обеспечение деятельности учреждения. Поставленные основные средства и материальные запасы приняты к учету на основании первичных документов на поставленные товары, выполненные работы или оказанные услуги (счета, товарные накладные, акты выполненных работ или оказанных услуг) и используются для обеспечения общехозяйственных нужд Учреждения.

6. Анализ исполнения сметы расходов

Ассигнования, выделенные на муниципальное казенное учреждение «Захоперский многоцелевой центр» Нехаевского муниципального района в 2024 году, составили 3737698,03 рублей. Исполнено 3587765,81 рублей или 96% от выделенных ассигнований.

В том числе: средства местного бюджета составили 3291698,03 рублей, исполнено 3141765,81 рублей или 96 % от плана. Расходы на предоставление межбюджетных трансфертов по соглашению № 3-17-2024 от 15.01.2024г. о передаче осуществления полномочий по решению вопросов местного значения в части организации в границах Захоперского сельского поселения водоснабжения населения, водоотведения на 2024 год в сумме 446000 руб. и выполнены по плану 100%. Эти средства были выделены на реализацию муниципальных целевых программ, переданных по соглашению № 3-17-2023 от 15.01.2024г о передаче осуществления полномочий по решению вопросов местного значения в части организации в границах Захоперского сельского поселения водоснабжения населения, водоотведения.

7. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности

при расчетах с контрагентами

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется на субсчетах счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», аналитический учет расчетов по авансам, перечисленным Учреждением, ведется на субсчетах счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4.

При проверке расчетов с контрагентами по состоянию на **01.01.2025 года** установлено: Дебиторская задолженность в сумме 56,7 тыс. рублей, в том числе:

45,2 тыс. рублей - приобретение электрической энергии

10,0 тыс.рублей- поставка газа

1,5 тыс.руб.- услуги связи

Кредиторская задолженность в сумме 61,3:

-Единый налоговый платеж(ЕНП-30%)-61252,26 руб.

Вся задолженность носит текущий характер. Акты сверки взаимных расчетов в учреждении имеются.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют данным, отраженным в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4.

8. Проверка расчётов с персоналом по оплате труда

По состоянию на 01.01.2024 года оплата труда работников регламентировалась Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «МКУ Захоперский МЦ» Нехаевского муниципального района Волгоградской области, от 27.10.2022г. №73.

Оплата труда работников «МКУ Захоперский МЦ») состоит из:

1) базового (минимального) оклада (должностного оклада), (ставки) с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, сложности и объема выполняемой работы;

2) выплат компенсационного характера (выплаты компенсационного характера устанавливаются в форме доплат к окладам, (должностным окладам), (ставкам);

3) выплат стимулирующего характера (выплаты стимулирующего характера устанавливаются в виде надбавок или повышающего коэффициента к окладам (должностным окладам), (ставкам).

4) ежемесячное денежное поощрение, классность, за выслугу лет, за особые условия.

Учреждение в пределах, имеющихся у него средств на оплату труда работников определяет размеры должностных окладов (ставок), а также размеры выплат стимулирующего и компенсационного характера **без ограничения их максимальными размерами.**

Выплата материальной помощи руководителю Учреждения осуществляется по решению учредителя.

На 01.01.2024г. действовало штатное расписание утвержденное директором МКУ и согласованное с Главой Захоперского сельского поселения по Муниципальное казенное учреждение «Захоперский многоцелевой центр» в количестве 4,25 единиц с месячным фондом оплаты 87342,88 руб. На 01.12.2025г. действует штатное расписание утвержденное директором МКУ и согласованное с Главой Захоперского сельского поселения по Муниципальному казенному учреждению «Захоперский МЦ» в количестве 5,25 единиц с месячным фондом оплаты 113564,06 руб. Изменения произошли на основании приказа № 14 от 20.12.2023 «Об индексации размеров окладов, ставок заработной платы работников бюджетного сектора экономики Захоперского сельского поселения. Штатное расписание согласовано с главой Захоперского сельского поселения.

Статьей 91 Трудового кодекса РФ определено, что работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. Табель учета рабочего

времени и расчета заработной платы ведется ежемесячно по установленной форме, подписывается исполнителем, утверждается директором МКУ и в установленные сроки сдается в бухгалтерию для проведения расчетов с работниками.

Штатное расписание работников МКУ «Захоперский МЦ» утверждено директором МКУ «Захоперский МЦ» Рекуновым В.С и согласовано главой Захоперского сельского поселения Максимовой О.Н. от 01.01.2024г. №2. При выборочной проверке заработной платы работников МКУ «Захоперский МЦ» нарушений не установлено.

Согласно статьи 136. Трудового кодекса РФ, заработная плата работников учреждения начислялась на основании табелей учета рабочего времени и штатного расписания. В проверяемом периоде выплата заработной платы производилась два раза в месяц в соответствии с действующим законодательством. При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

9. Проверка учета основных средств и материальных запасов

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов (договора, накладные).

Все основные средства и материальные запасы в МКУ «ЗМЦ» находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, с ними заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В целях своевременного списания основных средств и материальных запасов на основании приказа руководителя создана комиссия по списанию основных средств и материальных ценностей пришедших в негодность.

Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании счетов-фактур, товарных накладных. Списание материальных ценностей производилось постоянно действующей комиссией, в ходе проверки необоснованного списания материальных ценностей не выявлено.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственными лицами за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале операций №7, отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов.

На основании ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 1.5. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в МКУ «ЗМЦ» в проверяемом периоде была проведена внеплановая инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении, на основании приказа № 3 от 26.01.2024 в связи со сменой

материально ответственного лица в МКУ «ЗМЦ», и плановая инвентаризация на основании приказа № 18 от 12.12.2024г.

В ходе проведения инвентаризации излишков и недостат выявлено не было. Результаты инвентаризаций оформлены инвентаризационными описями. Замечаний по оформлению нет. Имущество МКУ «Захоперский МЦ» находится частично в собственности администрации Захоперского сельского поселения Нехаевского муниципального района, отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления. Для учета объектов основных средств в учреждении используется счет 101.00.000 «Основные средства» в разрезе предусмотренных к нему аналитических счетов. На все объекты основных средств ведутся инвентарные карточки в электронном виде в программе 1-С «Предприятие». Расчет годовой суммы амортизации основных средств производится линейным способом, исчисляется исходя из срока полезного использования объектов. Учет материальных запасов осуществлялся на счетах аналитического учета счета 105.00.000 «Материальные запасы». Материальные запасы списываются по ведомости на выдачу материальных запасов на нужды учреждения форма (по ОКУД 0504210), актом о списании материальных запасов (форма по ОКУД 05042130).

10. Организация и ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в 2024 году осуществлялся в соответствии Инструкцией по бюджетному учету «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н. Для ведения бухгалтерского учета применялись регистры, содержащие реквизиты и показатели, установленные данной Инструкцией.

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся с использованием автоматизированной системы обработки данных программы «1С: Предприятие» с последующей распечаткой данных на бумажных носителях. Принятые к учету первичные документы подшиваются ежемесячно в хронологическом порядке, в полном объеме. Бухгалтер ведет учет расчетов с контрагентами, осуществляет контроль выставленных первичных документов, формирует регистры бухгалтерского учета по счетам бухгалтерского учета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». За проверяемый период нарушений не установлено.

11. Организация и ведение кассового учета по сбору средств от населения

Проверка кассовых операций показала, что работа ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения. Кассовая книга оформлена с использованием автоматизированной системы обработки данных программы «1С: Предприятие» с последующей распечаткой данных на бумажных носителях. При проверке использовались приходные и расходные кассовые ордера, кассовые книги, отчеты кассира, журнал операций №1, приказы, распоряжения и другие документы. Выдача наличных денежных средств из кассы производилась на цели,

не предусмотренные сметами расходов. Денежные средства от населения за водопользование в кассу оприходованы на сумму 247119,94 рублей. Денежные средства в сумме 247119,94 рублей сданы кассиром в банк на расчетный счет, что подтверждается выписками из лицевого счета бюджета. Лимит остатка кассы на 2024 год утвержден приказом от 10.01.2024 года № 2 на сумму 23067,95. При проверке нарушений по ведению кассовых операций не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия

В нарушение ч. 3 статьи 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в учреждении не разработано и не утверждено положение о контрактном управляющем.

Отдельные пункты приказа № 5 от 22.01.2019 « О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) не соответствуют действующему законодательству, в связи с чем, на основании Федерального закона от 01.05.2019 г. № 71 –ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» ФЗ – 44 от 05.04.2013 внести изменения в раздел 2 «Функции и полномочия контрактного управляющего». С 2020 года заказчик должен составлять только один документ — план-график. Раньше нужно было составлять также план закупок, но его отменили, так как соответствующая статья утратила силу с 1 октября 2019 года.

На момент проведения проверки все нарушения Учреждением были исправлены. В виду устранения выявленных нарушений в прошедшем отчетном периоде, принято решение предписание не выдавать. Несоблюдение требований законодательства в сфере закупок не содержит признаки административного правонарушения. Рекомендовано в дальнейшем соблюдать требования Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В остальном по итогам проверки предоставленных сведений нарушений соблюдения законодательства «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не выявлено.

По итогам проверки за осуществлением расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения их отражения в бюджетном учете и отчетности нарушений не выявлено.

Субъект, контроля вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам проверки, в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Председатель комиссии:
Глава Захоперского сельского поселения



Максимова О.Н