

Акт

проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края, выделенных муниципальному казенному учреждению дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа в 2021 году и в 1 полугодии 2022 года, а также аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, осуществляемых данным учреждением.

с. Донское

«28» октября 2022 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: статьи 157 и 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), часть 2 статьи 9 Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», часть 1 статьи 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Труновского муниципального округа Ставропольского края, пункт 2.3 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Труновского муниципального округа Ставропольского края (далее - Комиссия) на 2022 год, распоряжение Комиссии от 19.09.2022 г. № 43-рп.

Цель проведения контрольного мероприятия: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края, выделенных муниципальному казенному учреждению дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа в 2021 году и в 1 полугодии 2022 года, а также аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, осуществляемых данным учреждением.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные, распорядительные, финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы, подтверждающие расходование бюджетных средств; результаты расходования бюджетных средств.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа.

Проверяемый период: 2021 год и 1 полугодие 2022 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 19.09.2022 года по 28.10.2022 года.

1. Сведения об объекте контроля.

Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа (далее - Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого постановлением администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края (далее – Администрация ТМО) от 22.12.2020 № 52-п.

Согласно Уставу статус Учреждения – муниципальное казенное.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Труновский муниципальный округ Ставропольского края (далее – муниципальный округ).

Функции и полномочия учредителя от имени муниципального округа осуществляет Администрация ТМО.

Отдельные функции и полномочия Учреждения осуществляет отдел образования Администрации ТМО (далее – Отдел образования).

Учреждение является некоммерческой организацией, основной целью деятельности является осуществление образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам: дополнительным предпрофессиональным программам и дополнительным общеразвивающим программам в области физической культуры и спорта.

Учреждение имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности от 01.06.2016г. 26Л01 № 0001092, выданную Министерством образования и молодежной политики Ставропольского края.

В отношении Учреждения главным распорядителем бюджетных средств является Отдел образования.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, штамп, бланки со своим полным наименованием и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

Источниками формирования финансовых ресурсов являются средства бюджета муниципального округа.

Согласно выписки из ЕГРЮЛ Учреждению 09.01.2003г. присвоен основной государственный регистрационный номер 1032601680913. Учреждение поставлено на учет в налоговом органе с присвоением идентификационного номера налогоплательщика 2621006464, с кодом причины постановки на учет 262101001.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 356170, Ставропольский край, Труновский район, село Донское, ул. Комарова, 6А.

Сайт Учреждения: [https:// sporttrun.stavropolschool.ru](https://sporttrun.stavropolschool.ru)

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю (далее – УФК) открыты лицевые счета:

- получателя бюджетных средств 03213D16230;
- лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении 05213D16230.

В проверяемом периоде оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Межведомственная централизованная бухгалтерия Труновского муниципального округа Ставропольского края» (далее – МКУ «МЦБ») на основании Соглашения о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению бюджетной (финансовой), бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности от 01.06.2021 года № 22/2021.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлись:

Деденев Роман Викторович – директор Учреждения с правом первой подписи финансовых и платежных документов.

Ищенко Наталья Георгиевна – заместитель директора - главный бухгалтер МКУ «МЦБ» с правом второй подписи финансовых и платежных документов.

В целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности Учреждения на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу <https://bus.gov.ru> (далее – официальный сайт) размещена информация о деятельности учреждения.

В нарушение требований части 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н Учреждением не размещен отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества за 2021 год.

2. Учетная политика Учреждения.

2.1. На основании пункта 1 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон «О бухгалтерском учете») совокупность способов ведения учреждением бухгалтерского учета составляет его учетную политику. В силу пункта 6 раздела I 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н (далее – Инструкция № 157н), учреждение формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

2.2. В 2021 году Учреждение руководствовалось Единой учетной политикой, утвержденной приказом МКУ «МЦБ» от 30.12.2020 года № 31 «Об утверждении Положения о единой учетной политике органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Труновского муниципального округа Ставропольского края».

Выборочной проверкой положений пунктов Единой учетной политики установлено, что в пункте 3.1.5 «Порядок хранения документов (регистров)» определены сроки хранения документов согласно Приложению №5 к Единой

учетной политике. Приложение составлено в соответствии с Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденным Приказом Министерства культуры РФ от 25.08.2010 г. № 558. Данный приказ утратил силу с 18.02.2021 года в связи с изданием Приказа Министерства культуры РФ от 17.12.2019 года № 1964, а действующий на момент утверждения Единой учетной политики был Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденный Приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 года № 236. (Приказом МКУ «МЦБ» от 17.03.2022г. внесено изменение в пункт 3.1.5 Единой учетной политики).

Следует отметить, что в нарушение пункта 3.1.4 «Порядок заверения электронного документа (регистра)» в Журналах операций все электронные документы (имеющие электронные цифровые подписи), распечатанные на бумажных носителях, не имеют заверений со стороны Учреждения.

3. Проверка правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней и соблюдение порядка ее ведения.

3.1. При составлении бюджетной сметы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы (далее – бюджетная смета на 2021 год), бюджетной сметы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы (далее – бюджетная смета на 2022 год) Учреждение руководствовалось приказом Отдела образования от 29.12.2020 г. № 30 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных образовательных учреждений, находящихся в ведении отдела образования администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края» (далее – Порядок ведения смет).

Бюджетная смета на 2021 год и бюджетная смета на 2022 год составлена на основании разработанных и установленных (согласованных) Отделом образования на соответствующий финансовый год расчетных показателей, характеризующих деятельность Учреждения и доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ).

Согласно Порядка ведения сметы к утвержденной смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы. Обоснования смет проверяемого периода составлены в произвольной форме, не утверждены руководителем Учреждения.

Настоящим Порядком ведения сметы не установлены формы обоснований (расчетов) плановых сметных показателей. Комиссия рекомендует Отделу образования утвердить формы обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, применяемых при составлении и ведении бюджетных

смет казенных образовательных учреждений, находящихся в ведении Отдела образования.

Ведением сметы является внесение изменений в показатели сметы в пределах, доведенных Учреждению в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств. Изменения показателей сметы составляются по формам, утвержденным Порядком ведения смет.

Внесение изменений в показатели сметы осуществляется путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс» и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус».

3.2. Проверкой правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней и соблюдение порядка ее ведения установлено: 2021 год.

1) Отделом образования уведомлением о лимитах бюджетных обязательств № 706-1 от 30.12.2020 года доведены до Учреждения лимиты бюджетных обязательств на 2021 год в сумме 9722,19 тыс. руб.; бюджетная смета на 2021 год составлена Учреждением в общей сумме 9722,19 тыс. руб. или в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;

2) в соответствии с пунктом 9 Порядка ведения смет бюджетная смета на 2021 год утверждена начальником Отдела образования; на этапе составления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период Учреждение составляло проект сметы на очередной финансовый год и плановый период; к представленным бюджетным сметам прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся их неотъемлемой частью;

3) согласно представленным документам в 2021 году изменения в бюджетную смету вносились 16 раз, в результате сметные назначения увеличены на общую сумму 629,45 тыс. руб. и составили 10351,64 тыс. руб.

В представленных изменениях в смету отсутствует подпись руководителя Учреждения.

Анализ исполнения сметы расходов проведен на основании данных Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (далее - Отчет ф.0503127) годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2021 год. Бюджетная смета с учетом изменений соответствует лимитам бюджетных обязательств с учетом изменений (гр.5) Отчета ф.0503127.

Исполнение бюджетной сметы за 2021 в разрезе видов расходов представлено в Таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код вида расходов	Лимиты бюджетных обязательств на 2021 год		Кассовое исполнение за 2021 год (согласно отчету ф.0503127)	% исполнения
		Первоначальные утвержденные (согласно смете от 01.01.2021)	с изменениями (согласно отчету ф.0503127)		
Фонд оплаты труда учреждений	111	5543,20	5802,07	5794,77	99,87
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	320,60	347,12	347,12	100
Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам	113	36,00	0	0	0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1674,05	1756,22	1755,82	99,98
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	401,52	711,22	687,20	96,62
Закупка энергетических ресурсов	247	1622,84	1667,85	1605,58	96,26
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	123,93	65,61	65,61	100
Уплата прочих налогов, сборов	853	0,05	1,55	1,55	100
Итого		9722,19	10351,64	10257,65	99,09

Из таблицы видно, что в 2021 году средства по смете освоены на 99,09 %. При проверке направления расходования бюджетных средств, отраженных в бюджетной смете установлено, что бюджетные средства расходовались в соответствии со статьей 70 Бюджетного кодекса РФ, соответствуют целям и задачам Учреждения. Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств сложились в сумме 93,99 тыс. руб. Согласно Пояснительной записке к годовому отчету (ф.0503160) неисполнение в основном сложилось по следующим причинам: оплата контрактов по коммунальным услугам за декабрь 2021 г. оплачена в январе 2022 г. по факту выставленных счетов, оплата работ, услуг для нужд учреждения производилась по факту выставленных счетов.

2022 год.

1) Отделом образования уведомлением о лимитах бюджетных обязательств № 706-1 от 27.12.2021 года доведены до Учреждения лимиты бюджетных обязательств на 2022 год в сумме 10040,64 тыс. руб.; бюджетные сметы на 2022 год составлены Учреждением в общей сумме 10040,64 тыс. руб. или в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;

2) в соответствии с пунктом 9 Порядка ведения смет бюджетные сметы на 2022 год утверждена начальником Отдела образования; на этапе составления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период Учреждение составляло проект сметы на очередной финансовый год и плановый период; к представленным бюджетным сметам прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся их неотъемлемой частью;

3) согласно представленным документам в 2022 году изменения в бюджетную смету вносились 6 раз, в результате сметные назначения увеличены на общую сумму 1681,09 тыс. руб. и составили 11721,73 тыс. руб.

Анализ исполнения сметы расходов проведен на основании данных Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (далее - Отчет ф.0503127) годовой бюджетной отчетности Учреждения за 1 полугодие 2022 года. Бюджетная смета с учетом изменений соответствует лимитам бюджетных обязательств с учетом изменений (гр.5) Отчета ф.0503127.

Исполнение бюджетной сметы за 2022 в разрезе видов расходов представлено в Таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код вида расходов	Лимиты бюджетных обязательств на 2021 год		Кассовое исполнение за 2021 год (согласно отчету ф.0503127)	% исполнения
		Первоначально утвержденные (согласно смете от 01.01.2021)	с изменениями (согласно отчету ф.0503127)		
Фонд оплаты труда учреждений	111	5921,39	5670,87	2476,32	43,67
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	350,83	350,83	166,52	47,46
Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам	113	0	8,00	8,00	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1788,26	1712,6	679,53	39,68
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	362,96	2203,34	755,11	34,27
Закупка энергетических ресурсов	247	1594,48	1594,47	920,54	57,73
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	0	158,9	56,47	35,54
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	22,66	22,66	11,04	48,72
Уплата прочих налогов, сборов	853	0,06	0,06	0,05	83,33
Итого		10040,64	11721,73	5073,58	43,28

Из таблицы видно, что в первом полугодии 2022 года средства по смете освоены на 43,28 % (менее 50%). Комиссия рекомендуют Учреждению принять меры по устранению причин, замедляющих исполнение бюджета муниципального округа, обеспечить своевременное и эффективное расходование бюджетных ассигнований.

При проверке направления расходования бюджетных средств, отраженных в бюджетной смете за 2022 год установлено, что бюджетные средства расходовались в соответствии со статьей 70 Бюджетного кодекса РФ, соответствуют целям и задачам Учреждения.

4. Учет операций по движению безналичных денежных средств.

В результате выборочной проверки соблюдения порядка ведения учета безналичных денежных средств установлено, что бухгалтерский учет операций

по движению денежных средств на лицевых счетах осуществлялся в журналах операций №2 с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) на основании документов, приложенных к выпискам УФК из лицевых счетов Учреждения. Начальное и конечное сальдо в выписках УФК идентичны данным регистров бухгалтерского учета. Расходы по списанию денежных средств с лицевых счетов производились в соответствии с данными первичных документов.

5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

5.1. Выборочным методом проведена проверка порядка ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками, в результате установлено, что аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», расчеты по выданным авансам – на счете 020600000 «Расчеты по выданным авансам».

Учет расчетов с поставщиками за поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы ведется в журнале операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ф.0504071). Форма журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в проверяемом периоде соответствует форме журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071), указанной в приложении № 4 к приказу Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина России № 52н).

5.2. По состоянию на 01.01.2021 года согласно данных годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2021 год, главной книги за 2021 год, дебиторская и кредиторская задолженности составили в сумме 75949,00 руб. и 45631,03 руб. соответственно.

По состоянию на 01.01.2022 года согласно данных годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2021 год дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность составила 16331,20 руб. соответственно.

5.3. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы несвоевременно отражались в регистрах бухгалтерского учета – журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф. 0504071) (далее – журнал №4), а именно: позднее даты первичного учетного документа.

Выборочной проверкой своевременности отражения первичных учетных документов в журнале №4 за 2021 год установлены нарушения по 50 первичным учетным документам в общей сумме 1670,87 тыс. рублей.

Перечень первичных учетных документов за вышеуказанный период представлен в таблице №3.

Таблица №3 (руб.)

№ п/ п	Наименование поставщика (подрядчика)	Первичный учетный документ				дата операции в журнале № 4	Откло нение
		наименование	дата	номер	сумма		
1	Шпаковский филиал ГУП СКУ «Крайтеплоэнерго»	универсальный передаточный документ	30.01.2021	247/13	256952,84	22.02.2021	1 месяц
2	ГУП СК «Ставрополькрай водоканал»	акт	28.02.2021	4007/324/224 2	1183,25	09.03.2021	1 месяц
3	Шпаковский филиал ГУП СКУ «Крайтеплоэнерго»	универсальный передаточный документ	28.02.2021	502/13	243951,24	09.03.2021	1 месяц
4	ПАО "Ставропольэнеогосбыт"	акт	28.02.2021	444/74	42224,68	19.03.2021	1 месяц
5	Шпаковский филиал ГУП СКУ «Крайтеплоэнерго»	универсальный передаточный документ	29.03.2021	829/13	225817,42	07.04.2021	1 месяц
6	ГУП СК «Ставрополькрай водоканал»	акт	31.03.2021	4007/559/224 2	1774,87	13.04.2021	1 месяц
7	ПАО "Ставропольэнеогосбыт"	акт	31.03.2021	890/74	22771,86	21.04.2021	1 месяц
8	ГУП СК «Ставрополькрай водоканал»	акт	30.04.2021	4007/852/224 2	1051,78	17.05.2021	1 месяц
9	ПАО "Ставропольэнеогосбыт"	акт	30.04.2021	1324/74	20607,50	20.05.2021	1 месяц
10	ООО "Эко-Сити"	универсальный передаточный документ	31.03.2021	0900-000285	5892,57	24.05.2021	2 месяц
11	ООО "Эко-Сити"	универсальный передаточный документ	30.04.2021	0900-000465	1964,19	24.05.2021	1 месяц
12	ООО "Эко Проф"	акт	20.05.2021	186	900,00	01.06.2021	1 месяц
13	ГУП СК «Ставрополькрай водоканал»	акт	31.05.2021	4007/1175/22 42	1643,40	08.06.2021	1 месяц
14	ПАО "Ставропольэнеогосбыт"	акт	31.05.2021	1765/74	18094,41	22.06.2021	1 месяц
15	ГУП СК «Ставрополькрай водоканал»	акт	30.06.2021	4007/1510/22 42	1511,93	09.07.2021	1 месяц
16	ООО "Эко-Сити"	универсальный передаточный документ	31.05.2021	0900-000638	1964,19	09.07.2021	2 месяц
17	ООО "Эко-Сити"	универсальный передаточный документ	30.06.2021	0900-000814	1964,19	12.07.2021	1 месяц
18	Шпаковский филиал ГУП СКУ «Крайтеплоэнерго»	универсальный передаточный документ	31.08.2021	2107/13	20262,00	09.09.2021	1 месяц
19	ГУП СК «Ставрополькрай водоканал»	акт	31.08.2021	4007/2240/22 42	1774,87	14.09.2021	1 месяц
20	ООО "Эко-Сити"	универсальный передаточный документ	31.08.2021	0900-001174	1964,19	17.09.2021	1 месяц
21	ООО "Эко-Сити"	универсальный передаточный документ	31.07.2021	0900-001002	1964,19	22.09.2021	2 месяц

22	ГУП СК «Ставропольскрай водоканал»	акт	30.09.2021	4007/2643/22 42	1380,46	06.10.2021	1 месяц
23	ООО "Эко-Сити"	универсальный передаточный документ	30.09.2021	0900-001369	1964,19	06.10.2021	1 месяц
24	ГУП СК «Ставропольскрай водоканал»	акт	31.10.2021	4007/2870/22 42	1709,14	10.11.2021	1 месяц
25	Шпаковский филиал ГУП СКУ «Крайтеплоэнерго»	универсальный передаточный документ	28.10.2021	2491/13	104409,47	10.11.2021	1 месяц
26	ООО «Строй-Ресурс Ст»	акт	13.10.2021	199	500,00	10.11.2021	1 месяц
27	ООО «Человек-Ставрополь»	акт	28.10.2021	1014	28000,00	10.11.2021	1 месяц
28	ИП Плугина	товарная накладная	27.10.2021	250	20000,00	11.11.2021	1 месяц
29	ООО "Эко-Сити"	универсальный передаточный документ	31.10.2021	0900-001566	1964,19	24.11.2021	1 месяц
30	Шпаковский филиал ГУП СКУ «Крайтеплоэнерго»	универсальный передаточный документ	29.10.2021	2627/13	5977,86	26.11.2021	1 месяц
31	Шпаковский филиал ГУП СКУ «Крайтеплоэнерго»	универсальный передаточный документ	29.11.2021	3025/13	181920,23	06.12.2021	1 месяц
32	ГУП СК «Ставропольскрай водоканал»	акт	30.11.2021	4007/3165/22 42	854,57	08.12.2021	1 месяц
33	ООО "Эко-Сити"	универсальный передаточный документ	30.11.2021	0900-001757	1964,19	14.12.2021	1 месяц
34	Шпаковский филиал ГУП СКУ «Крайтеплоэнерго»	универсальный передаточный документ	30.11.2021	3169/13	13772,40	14.12.2021	1 месяц
35	Филиал ФГКУ УВО ВНГ России по СК	акт	26.01.2022	AG000307	1553,12	10.02.2022	1 месяц
36	ООО «Строй-Ресурс Ст»	акт	26.01.2022	11	650,00	10.02.2022	1 месяц
37	ГУП СК «Ставропольскрай водоканал»	акт	31.01.2022	4007/199/224 2	1380,46	15.02.2022	1 месяц
38	Филиал ФГУП «Охрана» Росгвардии по СК	акт	28.02.2022	31000005300	358,02	03.03.2022	1 месяц
39	ООО ЧОП «Патриот Плюс»	акт	28.02.2022	380	59280,00	03.03.2022	1 месяц
40	Филиал ФГКУ УВО ВНГ России по СК	акт	15.02.2022	AG000365	1553,12	09.03.2022	1 месяц
41	Шпаковский филиал ГУП СКУ «Крайтеплоэнерго»	универсальный передаточный документ	28.02.2022	520/13	214127,89	10.03.2022	1 месяц
42	ГУП СК «Ставропольскрай водоканал»	акт	28.02.2022	4007/478/224 2	1248,98	16.03.2022	1 месяц
43	Филиал ФГУП «Охрана» Росгвардии по СК	акт	31.03.2022	31000011835	358,02	05.04.2022	1 месяц
44	ООО ЧОП «Патриот Плюс»	акт	31.03.2022	623	70680,00	06.04.2022	1 месяц
45	ГУП СК «Ставропольскрай водоканал»	акт	31.03.2022	4007/848/224 2	1446,19	08.04.2022	1 месяц
46	ООО "Эко-Сити"	универсальный передаточный документ	31.03.2022	0900-000381	3871,41	08.04.2022	1 месяц

		документ					
47	ООО "Эко-Сити"	универсальный передаточный документ	31.05.2022	0900-000842	1290,47	07.06.2022	1 месяц
48	ГУП СК «Ставропольскрай водоканал»	акт	31.05.2022	4007/1538/22 42	1380,46	07.06.2022	1 месяц
49	ООО ЧОП «Патриот Плюс»	акт	31.05.2022	1476	70680,00	06.06.2022	1 месяц
50	Филиал ФГУП «Охрана» Росгвардии по СК	акт	31.05.2022	31000025932	358,02	07.06.2022	1 месяц
ИТОГО:					1670868,43		

5.4. В нарушение подпунктов 6,7 пункта 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в 2021 году и 1 полугодии 2022 года в отдельных документах (УПД, товарных накладных, актах) не заполнены обязательные реквизиты первичного учетного документа (наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление, либо наименование должности лица, ответственного за оформление свершившегося события, подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц). Выявлено нарушений на общую сумму 2414380,09 руб.

Указанные нарушения установлены по следующим поставщикам (Приложение № 1):

5.4.1 Шпаковский филиал ГУП SKU «Крайтеплоэнерго»:

- УПД № 247/13 от 30.01.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 502/13 от 28.02.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 829/13 от 29.03.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 1364/13 от 27.04.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 2107/13 от 31.08.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 2491/13 от 28.10.21г. отсутствует дата подписи Заказчика, отсутствует подпись Исполнителя;
- УПД № 2627/13 от 29.10.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 2898/13 от 26.11.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 3025/13 от 29.11.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 3169/13 от 30.11.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 3393/13 от 16.12.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 3406/13 от 16.12.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 214/13 от 31.01.22г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 520/13 от 28.02.22г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 885/13 от 28.03.22г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 1281/13 от 21.04.22г. отсутствует дата подписи Заказчика;

5.4.2 ООО «Строй-Ресурс Ст»:

- Акт № 150 от 09.03.21г. отсутствует расшифровка подписи Исполнителя;
- Акт № 166 от 12.04.21г. отсутствуют расшифровки подписей Исполнителя и Заказчика;

- Акт № 1 от 08.10.21г. отсутствуют расшифровки подписей Исполнителя и Заказчика;
- Акт № 199 от 13.10.21г. отсутствуют расшифровки подписей Исполнителя и Заказчика;
- Акт № 216 от 15.11.21г. отсутствуют расшифровки подписей Исполнителя и Заказчика;
- Акт № 242 от 10.12.21г. отсутствует расшифровка подписи Исполнителя;
- Акт № 11 от 26.01.22г. отсутствуют расшифровки подписей Исполнителя и Заказчика;
- Акт № 25 от 14.02.22г. отсутствуют расшифровки подписей Исполнителя и Заказчика;
- Акт № 47 от 15.03.22г. отсутствует расшифровка подписи Исполнителя;
- Акт № 65 от 13.04.22г. отсутствуют расшифровки подписей Исполнителя и Заказчика;

5.4.3 ООО «Эко-Сити»:

- УПД № 0900-000285 от 31.03.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 0900-000465 от 30.04.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 0900-000638 от 31.05.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 0900-000814 от 30.06.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 0900-001174 от 31.08.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 0900-001002 от 31.07.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 0900-001369 от 30.09.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 0900-001566 от 31.10.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 0900-001757 от 30.11.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 0900-001949 от 15.12.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 0900-000381 от 31.03.22г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- УПД № 0900-000592 от 30.04.22г. отсутствует дата подписи и должность Заказчика;
- УПД № 0900-000842 от 31.05.22г. отсутствует дата подписи Заказчика;

5.4.4 ИП Михайлова М.В.:

- УПД № 2 от 23.07.21г. отсутствует дата подписи Заказчика.

5.4.5 Филиал ФГУП «Охрана» Росгвардии по СК:

- Акт № 31000062444 от 30.09.21г. нет расшифровки подписи представителя Клиента.

5.4.6 ГУП СК «Ставропольскрайводоканал»:

- Акт № 4007/2643/2242 от 30.09.21г. отсутствует расшифровка подписи Заказчика.

5.4.7 ООО «Человек-Ставрополь»:

- Акт № 1014 от 28.10.21г. отсутствует расшифровка подписи Исполнителя.

5.4.8 ИП Плугина Е.В.:

- ТН № 250 от 27.10.21г. отсутствует дата подписи Заказчика;
- ТН № 99 от 04.04.22г. отсутствует дата подписи и должность Заказчика;

5.4.9 ИП Кудинов А.И.:

- ТН № УТ-35439 от 17.12.21г. отсутствуют даты подписей Исполнителя и Заказчика.

5.4.10 ПАО «Ростелеком»:

- Акт № 44100009923/0410 от 31.01.22г. отсутствует электронная подпись Заказчика.

5.4.11 ООО ЧОП «Патриот Плюс»:

- Акт № 380 от 28.02.22г. не подписан Заказчиком.

5.4.12 РОО «Федерация футбола СК»:

- Акт № 3 от 01.04.22г. отсутствует расшифровка подписи Заказчика.

5.4.13 ООО «КОМФОРТ»:

- Акт № 6 от 01.04.22г. отсутствует расшифровка подписи Исполнителя.

5.5. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете», Приложения №5 Приказа Минфина России № 52н в 2021 году документами основания факта хозяйственной жизни в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) указаны 30 счетов-фактур на общую сумму 2199,39 тыс. рублей вместо первичных учетных документов.

Перечень документов отражен в таблице №4.

Таблица №4 (руб.)

№ п/п	Наименование поставщика (подрядчика)	Счет-фактура			дата операции в журнале № 4	Наименование, реквизиты первичного учетного документа для отражения в журнале операций
		дата	номер	сумма		
1	Шпаковский филиал ГУП СК «Крайтеплоэнерго	30.01.2021	247/13	256952,84	22.02.2021	УПД от 30.01.2021 №247/13
2	Шпаковский филиал ГУП СК «Крайтеплоэнерго	28.02.2021	502/13	243951,24	09.03.2021	УПД от 28.02.2021 №502/13
3	Шпаковский филиал ГУП СК «Крайтеплоэнерго	29.03.2021	829/13	225817,42	07.04.2021	УПД от 29.03.2021 №829/13
4	Шпаковский филиал ГУП СК «Крайтеплоэнерго	27.04.2021	1364/13	66718,79	27.04.2021	УПД от 27.04.2021 №1364/13
5	ООО "Эко-Сити"	31.03.2021	0900-000285	5892,57	24.05.2021	УПД от 31.03.2021 №0900-000285
6	ООО "Эко-Сити"	30.04.2021	0900-000465	1964,19	24.05.2021	УПД от 30.04.2021 №0900-000465
7	ООО "Эко-Сити"	31.05.2021	0900-000638	1964,19	09.07.2021	УПД от 31.05.2021 №0900-000638
8	ООО "Эко-Сити"	30.06.2021	0900-000814	1964,19	12.07.2021	УПД от 30.06.2021 №0900-000814
9	ИП Михайлова М.В.	23.07.2021	2	39779,00	30.07.2021	УПД от 23.07.2021 №2
10	Шпаковский филиал ГУП СК «Крайтеплоэнерго	31.08.2021	2107/13	20262,00	09.09.2021	УПД от 31.08.2021 №2107/13

11	ООО "Эко-Сити"	31.08.2021	0900-001174	1964,19	17.09.2021	УПД от 31.08.2021 №0900-001174
12	ООО "Эко-Сити"	31.07.2021	0900-001002	1964,19	22.09.2021	УПД от 31.07.2021 №0900-001002
13	ООО "Эко-Сити"	30.09.2021	0900-001369	1964,19	06.10.2021	УПД от 30.09.2021 №0900-001369
14	Шпаковский филиал ГУП СК «Крайтеплоэнерго»	28.10.2021	2491/13	104409,47	10.11.2021	УПД от 28.10.2021 №2491/13
15	ООО "Эко-Сити"	31.10.2021	0900-001566	1964,19	24.11.2021	УПД от 31.10.2021 №0900-001566
16	Шпаковский филиал ГУП СК «Крайтеплоэнерго»	29.10.2021	2627/13	5977,86	26.11.2021	УПД от 29.10.2021 №2627/13
17	Шпаковский филиал ГУП СК «Крайтеплоэнерго»	26.11.2021	2898/13	5977,86	30.11.2021	УПД от 26.11.2021 №2898/13
18	Шпаковский филиал ГУП СК «Крайтеплоэнерго»	29.11.2021	3025/13	181920,23	06.12.2021	УПД от 29.11.2021 №3025/13
19	ООО "Эко-Сити"	30.11.2021	0900-001757	1964,19	14.12.2021	УПД от 30.11.2021 №0900-001757
20	Шпаковский филиал ГУП СК «Крайтеплоэнерго»	30.11.2021	3169/13	13772,40	14.12.2021	УПД от 30.11.2021 №3169/13
21	ООО "Эко-Сити"	15.12.2021	0900-001949	1964,19	22.12.2021	УПД от 15.12.2021 №0900-001949
22	Шпаковский филиал ГУП СК «Крайтеплоэнерго»	16.12.2021	3393/13	5977,86	22.12.2021	УПД от 16.12.2021 №3393/13
23	Шпаковский филиал ГУП СК «Крайтеплоэнерго»	16.12.2021	3406/13	227223,31	23.12.2021	УПД от 16.12.2021 №3406/13
24	Шпаковский филиал ГУП СК «Крайтеплоэнерго»	31.01.2022	214/13	264386,00	31.01.2022	УПД от 31.01.2022 №214/13
25	Шпаковский филиал ГУП СК «Крайтеплоэнерго»	28.02.2022	520/13	214127,89	10.03.2022	УПД от 28.02.2022 №520/13
26	Шпаковский филиал ГУП СК «Крайтеплоэнерго»	28.03.2022	885/13	226515,46	31.03.2022	УПД от 28.03.2022 №885/13
27	ООО "Эко-Сити"	31.03.2022	0900-000381	3871,41	08.04.2022	УПД от 31.03.2022 №0900-000381
28	Шпаковский филиал ГУП СК «Крайтеплоэнерго»	21.04.2022	1281/13	65597,46	26.04.2022	УПД от 21.04.2022 №1281/13
29	ООО "Эко-Сити"	30.04.2022	0900-000592	1290,47	30.04.2022	УПД от 30.04.2022 №0900-000592
30	ООО "Эко-Сити"	31.05.2022	0900-000842	1290,47	07.06.2022	УПД от 31.05.2022 №0900-000842
	ИТОГО:					

6. Расчеты с подотчетными лицами.

В проверяемом периоде оборотов с подотчетными лицами нет.

7. Расходование средств на оплату труда работников Учреждения.

Согласно Отчета ф.0503127 за 2021 год по состоянию на 01.01.2022 года Учреждению утверждено бюджетных назначений с учетом изменений на

расходы по фонду оплаты труда в сумме 5802065,31 руб., кассовое исполнение составило 5794765,69 руб. или 99,9 % от плана, неисполнение составило 7299,62 руб.

Согласно Отчета ф.0503127 за 1 полугодие 2022 года по состоянию на 01.07.2022 года Учреждению утверждено бюджетных назначений с учетом изменений на расходы по фонду оплаты труда в сумме 5670870,00 руб., кассовое исполнение составило 2476323,16 руб.

7.1. Согласно статье 129 ТК РФ и Положению об оплате труда фонд оплаты труда состоит из:

- должностных окладов (окладов) и ставок заработной платы работников Учреждения, установленных на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессиональным квалификационным группам;
- выплат компенсационного характера;
- выплат стимулирующего характера: за интенсивность и высокие результаты работы; за качество выполняемых работ; за стаж непрерывной работы; премиальные выплаты по итогам работы (за квартал, за год); единовременная премия в связи с особо значимыми событиями.

Учет расчетов по оплате труда ведется на счете 030211000 «Расчеты по заработной плате». Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6.

7.2. В проверяемом периоде оплата труда работников Учреждения регулировалась:

- Коллективным договором Учреждения на 2019-2022 годы, заключенным между работодателем в лице директора Учреждения Деденева Р.В. и работниками в лице председателя первичной профсоюзной организации Учреждения Шепелева И.Н. (далее – Коллективный договор). Коллективный договор был зарегистрирован в уведомительном порядке в управлении труда и социальной защиты населения Администрации ТМР за № 5 от 09.01.2019 года.

- Положением об оплате труда руководителей муниципальных казенных и бюджетных образовательных организаций, муниципального казенного учреждения «Центр обслуживания образовательных учреждений Труновского муниципального округа», муниципального казенного учреждения «Методический центр Труновского муниципального округа» Труновского муниципального округа Ставропольского края, утвержденным приказом Отдела образования от 29.12.2020 г. № 36 (далее - Положение об оплате труда руководителей);

- Положением по оплате труда работников Учреждения, с утвержденными изменениями внесенными приказом директора Учреждения от 19.10.2021 года №91 (далее - Положение об оплате труда);

- Положением о стимулирующих выплатах работникам Учреждения являющимся Приложением №1 к Положению об оплате труда;

- Положением о премировании являющимся Приложением №2 к Положению об оплате труда;

- штатными расписаниями;

- тарификационными списками;
 - приказами Учреждения и Отдела образования, регламентирующими оплату труда.

Согласно части 6 статьи 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца.

Основанием для начисления заработной платы являются: штатные расписания, тарификационные списки, табеля учета использования рабочего времени, приказы Учреждения, приказы Отдела образования, трудовые договоры и другие документы.

Учреждение самостоятельно распоряжается финансовыми средствами в пределах, определенных бюджетной сметой на текущий год, устанавливает работникам ставки заработной платы (должностные оклады) в соответствии с законодательством; определяет виды и размеры надбавок, доплат и других выплат стимулирующего и компенсационного характера в пределах средств, направляемых на оплату труда.

Должностной оклад, надбавки и доплаты стимулирующего и компенсационного характера директору Учреждения установлены приказом Отдела образования.

7.3. Выборочной проверкой тарификационных списков педагогических работников Учреждения на 01.01.2021г., на 01.09.2021г. и на 01.01.2022г. установлено, что **выплаты стимулирующего характера (баллы) включенные в разрезе баллов за качество и стаж в тарификационные списки педагогических работников не соответствуют оценочным листам по ряду работников (Приложение № 2). Несоответствия отражены в таблице №5:**

Таблица №5 (руб.)

ФИО	Должность	Оценочный лист			Тарификационный список			Расхождения		
		Качество	Стаж	Итого	Качество	Стаж	Итого	Качество, гр.3-гр.6	Стаж гр.4-гр.7	Итого, гр.9+гр.10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Тарификационный список педагогических работников Учреждения на 01.01.2021г.										
Шепелев Игорь Николаевич	Тренер-преподаватель	13	3	16	10	6	16	3	-3	0
Деденев Олег Романович	Тренер-преподаватель	13,5	0	13,5	11	2,5	13,5	2,5	-2,5	0
Минасян Сос Вазгенович	Тренер-преподаватель	2	3	5	3	2	5	-1	1	0
Колмаков Алексей Алексеевич	Тренер-преподаватель	4	0	4	3	1	4	1	-1	0
Тарификационный список педагогических работников Учреждения на 01.09.2021г.										
Шепелев Игорь Николаевич	Тренер-преподаватель	13	3	16	10	6	16	3	-3	0
Микаелян Роман Размирович	Тренер-преподаватель	11,5	3	14,5	8,5	6	14,5	3	-3	0
Деденев Олег Романович	Тренер-преподаватель	10,5	3	13,5	11	2,5	13,5	-0,5	0,5	0
Минасян Сос Вазгенович	Тренер-преподаватель	2	3	5	3	2	5	-1	1	0

Колмаков Алексей Алексеевич	Тренер-преподаватель	4	0	4	3	1	4	1	-1	0
Тарификационный список педагогических работников Учреждения на 01.01.2022г.										
Деденев Виталий Романович	Тренер-преподаватель	13,5	3	16,5	12,5	4	16,5	1	-1	0
Мирзоян Сергей Семенович	Тренер-преподаватель	8,5	3	11,5	6,5	5	11,5	2	-2	0
Шепелев Игорь Николаевич	Тренер-преподаватель	14	3	17	10	7	17	4	-4	0
Микаелян Роман Размирович	Тренер-преподаватель	12,5	3	15,5	8,5	7	15,5	4	-4	0
Деденев Олег Романович	Тренер-преподаватель	12,5	3	15,5	11	4,5	15,5	1,5	-1,5	0
Исаенко Инна Ивановна	Методист	10,5	3	13,5	8,5	5	13,5	2	-2	0
Овечкина Полина Петровна	Старший тренер	9,5	3	12,5	8,5	4	12,5	1	-1	0
Колмаков Алексей Алексеевич	Тренер-преподаватель	5	0	5	3	2	5	2	-2	0
Грязнова Нина Сергеевна	Инструктор-методист	13	0	13	12	1	13	1	-1	0

В представленных материалах по установлению стимулирующих выплат и Пояснительной запиской от 19.10.2022г. исх. № 222 (Приложение № 3) отсутствует расчет денежного веса в рублях одного балла (пункт 4.1 Положения о стимулирующих выплатах). Следует отметить, что по состоянию на 01.09.2021г. безосновательно снижен фонд стимулирующих выплат (бальная система оценки по результатам работы) по сравнению с фондом стимулирующих выплат (бальная система оценки по результатам работы) 01.01.2021г. на 1240,00 руб. в месяц.

7.4. Учреждением разработаны штатные расписания в разрезе профессиональных квалификационных групп:

- по состоянию на 11.01.2021г. штатное расписание № 2 от 11.01.2021г. утверждено приказом Учреждения № 2 от 11.01.2021г. по профессиональным квалификационным группам «Профессиональная квалификационная группа должностей руководящего состава», «Профессиональная квалификационная группа педагогических работников, старших тренеров и тренеров преподавателей, инструкторы-методисты» и технический персонал в количестве 22,36 единиц с месячным фондом заработной платы в 460431,44 руб.;

- по состоянию на 01.10.2021г. штатное расписание № 91 от 19.10.2021г. утверждено приказом Учреждения № 91 от 19.10.2021г. по профессиональным квалификационным группам «Профессиональная квалификационная группа должностей руководящего состава», «Профессиональная квалификационная группа педагогических работников, старших тренеров и тренеров преподавателей, инструкторы-методисты» и технический персонал в количестве 22,36 единиц с месячным фондом заработной платы в 462053,94 руб.;

- по состоянию на 01.01.2022г. штатное расписание № б/н от 10.01.2022г. (к проверке не представлен приказ Учреждения об утверждении штатного расписания) по профессиональным квалификационным группам

«Профессиональная квалификационная группа должностей руководящего состава», «Профессиональная квалификационная группа педагогических работников, старших тренеров и тренеров преподавателей, инструкторы-методисты» и технический персонал в количестве 22,36 единиц с месячным фондом заработной платы в 495496,94 руб.

В нарушение порядка составления штатного расписания в табличной части в графу «Наименование должности» включены строки «Замещение», «Вакансия», «Стимулирующий фонд», что не соответствует наименованию должностей (Приложение № 4).

7.5. В Учреждении ведутся табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) для учета времени, отработанного руководящим составом, тренерско-преподавательским составом и техническим персоналом (далее – табель). Проверкой правильности ведения табеля в проверяемом периоде нарушений не установлено.

8. Учет имущества.

8.1. В соответствии с пунктом 8.1 Устава имущество Учреждения является муниципальной собственностью и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления. Согласно пункту 8.5 Устава Учреждение при осуществлении права оперативного управления закрепленного за ним муниципального имущества обязано эффективно и строго по назначению использовать имущество, обеспечить его сохранность, капитальный и текущий ремонт.

8.2. Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 (ф. 0504071). Аналитический учет нефинансовых активов ведется в оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф.0504035), которые составляются ежемесячно по объектам учета в количественном и стоимостном выражении.

8.3. По состоянию на 01.01.2021 года согласно данных главной книги за 2021 год, оборотных ведомостей по нефинансовым активам (ф. 0504035) за 2021 год учтено имущество Учреждения:

- на балансе:

010100000 «Основные средства (балансовая стоимость)» - на сумму 2273032,78 руб.,

010300000 «Непроизведенные активы» – на сумму 7984002,87 руб.,

010500000 «Материальные запасы» – на сумму 128036,90 руб.,

- на забалансовых счетах:

01 «Имущество, полученное в пользование» - на сумму 751566,27 руб.,

02 «Материальные ценности на хранении» - на сумму 7,00 руб.,

07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» - на сумму 32,00 руб.,

21 «Основные средства в эксплуатации» - на сумму 49277,50 руб.,

26 «Имущество переданное в безвозмездное пользование» - на сумму 1181179,70 руб.

По состоянию на 01.01.2022 года учтено имущество Учреждения:

- на балансе:

010100000 «Основные средства (балансовая стоимость)» - на сумму 2540353,88 руб.,

010300000 «Непроизведенные активы» - на сумму 7984002,87 руб.,

010500000 «Материальные запасы» - на сумму 130078,42 руб.,

- на забалансовых счетах:

01 «Имущество полученное в пользование» - на сумму 682908,47 руб.,

02 «Материальные ценности на хранении» - на сумму 7,00 руб.,

07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» - на сумму 18290,50 руб.,

21 «Основные средства в эксплуатации» - на сумму 69063,70 руб.,

26 «Имущество переданное в безвозмездное пользование» - на сумму 1190160,77 рублей.

По состоянию на 01.07.2022 года учтено имущество Учреждения на балансе:

010100000 «Основные средства (балансовая стоимость)» - на сумму 2540353,88 руб.,

010300000 «Непроизведенные активы» - на сумму 7984002,87 руб.,

010500000 «Материальные запасы» - на сумму 132713,42 руб.,

- на забалансовых счетах:

01 «Имущество полученное в пользование» - на сумму 682908,47 руб.,

02 «Материальные ценности на хранении» - на сумму 7,00 руб.,

07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» - на сумму 18290,50 руб.,

21 «Основные средства в эксплуатации» - на сумму 69063,70 руб.,

26 «Имущество переданное в безвозмездное пользование» - на сумму 1320921,15 рублей.

8.4. По состоянию на 01.07.2022 г. на балансе Учреждения учтено на счете 010100000 «Основные средства» в том числе три объекта недвижимого имущества:

- Здание объекта образования балансовой стоимостью 1523184,00 руб.;

- Здание объекта образования, гараж балансовой стоимостью 130760,38 руб.;

- Здание объекта образования, мастерская балансовой стоимостью 49443,00 руб.

По состоянию на 01.07.2022 г. на балансе Учреждения учтен на счете 010300000 «Непроизведенные активы» земельный участок с кадастровым номером 26:05:043402:7 и кадастровой стоимостью 7984002,87 руб. площадью 16101 кв.м. «для размещения зданий объектов образования», адрес: Ставропольский край, Труновский район, с. Донское, ул. Комарова 6А.

Право собственности муниципального округа оформлено в установленном порядке на все указанные объекты недвижимого имущества.

Объект недвижимого имущества «Здание объекта образования» балансовой стоимостью 1523184,00 руб. и площадью 2849,9 кв.м. Учреждением

частично передано в безвозмездное пользование организациям округа по договорам безвозмездного пользования нежилыми помещениями, в том числе:

- МКУ культуры «Труновская централизованная библиотечная система» передано 54,8 кв.м. (балансовая стоимость 29288,92 руб.);

- МКУ «МЦБ ТМО СК» передано 355,4 кв.м. (балансовая стоимость 189950,38 руб.);

- МКУ ДО «Дом детского творчества» передано 949,5 кв.м. (балансовая стоимость 507478,58 руб.);

- МБУ ДО «Станция юных натуралистов» передано 488,7 кв.м. (балансовая стоимость 261195,13 руб.);

- МКУ ДО «Станция юных техников» передано 252,1 кв.м. (балансовая стоимость 134739,70 руб.);

- Труновская районная местная организация «Всероссийское общество инвалидов» передано 33,8 кв.м. (балансовая стоимость 18065,06 руб.).

Объект недвижимого имущества «Здание объекта образования. Гараж» балансовой стоимостью 130760,38 руб. и площадью 123,9 кв.м. Учреждением передано в безвозмездное пользование по договору безвозмездного пользования нежилыми помещениями МБУ «Центр хозяйственного и транспортного обеспечения ТМО СК».

Объект недвижимого имущества «Здание объекта образования. Мастерская» балансовой стоимостью 49443,00 руб. Учреждением передано в безвозмездное пользование по договору безвозмездного пользования нежилыми помещениями МКУ ДО «Станция юных техников».

Все объекты переданные в безвозмездное пользование отражены на забалансовом счете 26 «Имущество переданное в безвозмездное пользование».

8.5. Приказом Учреждения от 20.10.2020г. № 105 создана инвентаризационная комиссия в составе 4 человек.

В соответствии с Положением о проведении инвентаризации активов и обязательств (Приложение № 11 к Единой учетной политике) периодичность проведения инвентаризаций, даты их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых в каждом случае, установлены в пункте 2 указанного положения и в Приложении № 6 к Единой учетной политике.

8.6. Согласно приказу Учреждения от 28.10.2021 г. № 93 в связи со сдачей годовой отчетности проведена инвентаризация нефинансовых активов по состоянию на 01.11.2021 г. По результатам проведения инвентаризации составлено 13 описей; общая стоимость нефинансовых активов, охваченных инвентаризацией, составила 12576068,79 руб. Согласно заключению комиссии по инвентаризации все объекты соответствуют условиям актива, излишков и недостач не обнаружено. Выборочной проверкой результатов инвентаризации, с данными учета расхождений не установлено.

8.7. Следует отметить, что к проверке не представлены акты инвентаризации финансовых активов, расчетов с покупателями и поставщиками, с персоналом, расчетов по налогам и сборам, при проведении ежегодной инвентаризации на 01 ноября перед составлением

годовой отчетности, предусмотренные пунктом 2 Плана проведения инвентаризаций Приложения № 6 к Единой учетной политике, Положения о проведении инвентаризации активов и обязательств (Приложение №11 к Единой учетной политике).

9. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

9.1. Проверка организации и нормирования закупок.

Проверкой организации закупок товаров, работ и услуг установлено: в соответствии с частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, Приказом Учреждения от 31.01.2020 г. «О назначении контрактного управляющего» функции контрактного управляющего, ответственного за осуществления закупок (включая исполнения каждого контракта) возложены на Грязнову Н.С.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона №44-ФЗ контрактный управляющий имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок: удостоверение о повышении квалификации от 03.03.2017 г. регистрационный номер 19/483 по программе «Управление государственными и муниципальными закупками. Специалист в сфере закупок», выданное частным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования Ставропольском краевом образовательном центре «Знание». Согласно Методическим рекомендациям по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок (Письмо Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России №АК-553/06 от 12.03.2015 «О направлении методических рекомендаций»), повышать квалификацию по закупкам нужно не реже чем раз в три года. Учитывая, что уровень образования - обязательное условие для работы контрактным управляющим Комиссия рекомендует Учреждению своевременно направлять таких работников на обучение (ст. 196 ТК РФ).

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края от 11.01.2021 № 122-п «Об утверждении Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Труновского муниципального округа Ставропольского края, содержанию указанных правовых актов и обеспечению их исполнения в Труновском муниципальном округе Ставропольского края», постановлением администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края от 28.01.2021 № 167-п «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления Труновского муниципального округа Ставропольского края, отраслевых (функциональных и территориальных органов администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края (включая подведомственные муниципальные казенные учреждения Труновского муниципального округа Ставропольского края»

приказом Отдела образования от 12.02.2021 г. № 45 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Отдела образования администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений Труновского муниципального района Ставропольского края» утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Отдела образования администрации Труновского муниципального района Ставропольского края и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений Труновского муниципального района Ставропольского края (далее – нормативные затраты).

Выборочной проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Закона №44-ФЗ по представленным к проверке договорам (муниципальным контрактам) за 2021 год и 1 полугодие 2022 года нарушений не установлено.

9.2. Проверка планирования и обоснования закупок.

2021 год.

План-график закупок на 2021 год (далее План-график) утвержден и размещен на официальном сайте Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) 19.01.2021 г. в соответствии со статьей 16 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) и пунктом 12 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее - Постановление № 1279), без нарушения сроков, объем финансового обеспечения для осуществления закупок соответствует доведенному до Учреждения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств, в сумме 2024,36 тыс. рублей (вид расходов 244, 247) (версия 0).

План-график неоднократно корректировался, так, количество версий планов-графиков, размещенных в ЕИС, составляет 4 единицы.

Следует отметить, что приказ о создании плана-графика и внесение в него изменений оформлять необязательно: законом 44-ФЗ такой документ не установлен. Однако Учреждением такие приказы издавались: Приказ от 19.01.2021 №4 «О создании плана-графика на 2021 год» (план-график размещен в ЕИС 19.01.2021), Приказ от 29.01.2021 № 5, от 01.02.2021 № 6 «О внесении изменений в план-график 2021 года» (план-график размещен 01.02.2021 в ЕИС), Приказ от 02.03.2021 № 7 «О внесении изменений в план-график 2021 года» (план-график размещен 02.03.2021 в ЕИС), Приказ от 16.09.2021 № 8 «О внесении изменений в план-график 2021 года» (план-график размещен 20.09.2021 в ЕИС), Приказ от 16.12.2021 № 9 «О внесении изменений в план-график 2021 года» (план-график размещен 16.12.2021), без указания объема финансового обеспечения. К приказам отсутствуют приложения Планов-графиков в новой редакции.

Проверкой установлено расхождение объемов финансирования, предусмотренных Учреждением на осуществление закупок по состоянию на

01.01.2022 г. (2379,07 тыс. рублей), и отраженных в плане-графике действующей редакции от 16.12.2021 г. (1879,03 тыс. рублей) в сумме 500,04 тыс. рублей, что является нарушением ч. 5 ст. 16 Федерального закона №44-ФЗ, п. 7 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в ЕИС, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279.

Согласно Справке об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств по лицевому счету 03213D16230, открытому в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю (без учета договоров (контрактов) за 2020 год в сумме 20,53 тыс. рублей) для обеспечения муниципальных нужд в 2021 году осуществлено закупок на общую сумму 2326,39 тыс. рублей, заключено 29 договоров (контрактов). В нарушение части 2 статьи 72 БК РФ в 2021 году были осуществлены закупки на сумму 467,89 тыс. рублей, не предусмотренные Планом-графиком (Приложение №5).

2022 год.

План-график на 2022 год утвержден и размещен на официальном сайте Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) 03.01.2022 г. в соответствии со статьей 16 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) и пунктом 12 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее - Постановление № 1279), без нарушения сроков, объем финансового обеспечения для осуществления закупок соответствует доведенному до Учреждения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств, в сумме 1957,44 тыс. рублей (вид расходов 244, 247) (версия 0).

План-график неоднократно корректировался, так, количество версий планов-графиков, размещенных в ЕИС за 1 полугодие 2022 года, составляет 3 единицы.

Учреждением изданы следующие приказы по созданию плана-графика на 2022 год и изменений в план-график: Приказ от 10.01.2022 №4 «О создании плана-графика на 2022 год» (однако план-график размещен в ЕИС 03.01.2022, т. е. ранее даты приказа), Приказ от 01.02.2022 № 5, от 02.02.2021 № 6 «О внесении изменений в план-график 2022 года» (план-график размещен 02.02.2021 в ЕИС), Приказ от 21.03.2022 № 7 «О внесении изменений в план-график 2022 года» (план-график размещен 21.02.2022 в ЕИС), Приказ от 29.03.2022 № 8 «О внесении изменений в план-график 2022 года» (план-график размещен 29.03.2022 в ЕИС), без указания объема финансового обеспечения. К приказам отсутствуют приложения Планов-графиков в новой редакции.

9.3. Проверка заключения и исполнения контрактов.

Проверка осуществлялась выборочным способом по представленным документам, а также по информации, размещенной в ЕИС, ОТС-Market.

Проверкой уставлено следующее.

2021 год.

Общий объем закупок в 2021 году составил 2346,92 тыс. рублей, в том числе в реестре контрактов, заключенных заказчиком в ЕИС размещено 5 муниципальных контрактов, на основании части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ на сумму 1674,21 тыс. рублей.

В проверяемом периоде установлены нарушения, связанные с информационным обеспечением закупочной деятельности.

Выборочной проверкой размещения информации в реестре контрактов, заключенных заказчиком, об исполнении контрактов (акты, товарные накладные, УПД, платежные поручения, подтверждающие факт оплаты) установлено нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ, а именно: нарушен срок размещения информации об исполнении контракта от 01.02.2021 № 667М - платежное поручение от 11.03.2021 г. на сумму 90,22 тыс. рублей №685852 согласно уведомлению о прохождении контроля № 64 от 29.03.2021 г. – органа контроля – УФК по Ставропольскому краю размещено 29.03.2022 г. (т.е. с нарушением срока более 5 дней) (Приложение № 6).

Учреждением в 2021 году заключено 24 контракта (договора) в соответствии с пунктами 4, 5 Закона № 44-ФЗ на сумму 652,18 тыс. рублей, из них 14 с ценой контракта (договора) свыше 10,00 тыс. рублей в сумме 600,31 тыс. рублей.

В нарушение постановления Администрации ТМО от 17.06.2021г. №601-п «Об утверждении Порядка осуществления закупок малого объема для обеспечения муниципальных нужд Труновского муниципального округа Ставропольского края» Учреждение при закупках малого объема в 2021 году не использовало электронный магазин малых закупок Ставропольского края ОТС-Market (далее – электронный магазин).

Согласно статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 45, пунктом 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) и пунктом 52 части 1 статьи 93 настоящего Закона № 44-ФЗ. Однако, в соответствии с частью 1 статьи 73 БК РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. К проверке не представлены реестры закупок заключенных в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

2022 год.

Общий объем запланированных закупок в 2022 году составил 1957,44 тыс. рублей в первоначальной редакции плана-графика, в действующей редакции плана-графика по состоянию на 01.07.2022 г. объем запланированных закупок составил 3845,59 тыс. рублей, в том числе в реестре контрактов,

заключенных заказчиком в ЕИС размещено 5 муниципальных контрактов, на основании части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ на сумму 1571,06 тыс. рублей.

Учреждением с использованием электронного магазина малых закупок Ставропольского края ОТС-Market за 1 полугодие 2022 года осуществлено 2 закупки: общая начально максимальная цена в сумме 934,83 тыс. рублей, контакты заключены в сумме 831,39 тыс. рублей, экономия составила 103,45 тыс. рублей. Следует отметить что в 1 полугодии 2022 года заключено 5 контрактов (договоров) в соответствии с пунктами 4, 5 Закона № 44-ФЗ на сумму 930,11 тыс. рублей. **В нарушение постановления Администрации ТМО от 17.06.2021г. № 601-п «Об утверждении Порядка осуществления закупок малого объема для обеспечения муниципальных нужд Труновского муниципального округа Ставропольского края» Учреждение при закупках малого объема в 1 полугодии 2021 году не использовало электронный магазин малых закупок Ставропольского края ОТС-Market при заключении 3 контрактов (договоров) в сумме 67,24 тыс. рублей.**

Согласно статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 45, пунктом 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) и пунктом 52 части 1 статьи 93 настоящего Закона № 44-ФЗ. Однако, в соответствии с частью 1 статьи 73 БК РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. К проверке не представлены реестры закупок заключенных в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с Порядком проведения экспертизы поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных муниципальными контрактами заключенными Учреждением, утвержденным Приказом от 19.01.2021 №2 (далее – Порядок проведения экспертизы), ответственным за проведение экспертизы назначен Деденев Р.В. (Приказ от 19.01.2021 №3 (в 2021 г.), Приказ от 10.01.2022 №3 (в 2022 г.).

В соответствии с пунктом 2 части 1 Порядка проведения экспертизы, документом, подтверждающим проведения экспертизы может быть любой документ, оформленный и подписанный от имени Учреждения. Выборочной проверкой оформления и подписания документов исполнения контрактов (договоров) - актов сдачи-приемки, товарных накладных, УПД установленные нарушения указаны в пункте 5.4 настоящего акта.

В нарушение части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ Учреждением не размещен в ЕИС отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций по итогам 2021 года.

10. Предложения.

10.1. По результатам проведенного контрольного мероприятия направить Учреждению представление с целью устранения и недопущения в дальнейшем выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков.

10.2. В соответствии с Положением о Комиссии в установленный срок направить информацию о результатах проведения контрольного мероприятия в думу муниципального округа и главе муниципального округа.

10.3. В соответствии с условиями соглашения, заключенного с прокуратурой Труновского района, в установленный срок направить копии материалов по результатам проведения контрольного мероприятия в прокуратуру Труновского района.

10.4. Результаты контрольного мероприятия в установленные сроки разместить на сайте органов местного самоуправления Труновского муниципального округа Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в муниципальной газете «Труновский вестник» и на стенде, расположенном в здании Администрации ТМР.

10.5. Учреждение в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения экземпляра акта вправе представить письменные возражения по фактам, изложенным в акте. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Председатель контрольно-
ревизионной комиссии
Труновского муниципального
округа Ставропольского края



Л.В. Гайдученок

Инспектор контрольно-
ревизионной комиссии
Труновского муниципального
округа Ставропольского края



В.Н. Витохин

С актом ознакомлена:
Исполняющий обязанности директора
Муниципального казенного учреждения
дополнительного образования
Детско-юношеская спортивная школа



И.И. Исаенко

Один экземпляр акта на 26 листах с 6 приложениями:

- приложение №1 на 55 листах;
- приложение №2 на 9 листах;
- приложение №3 на 1 листе;
- приложение №4 на 6 листах;
- приложение №5 на 2 листах;
- приложение №6 на 3 листах;

получила:

 (Исаенко И.И.)
«28» 10 2022 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 133600552358087161194895262509558337786447861791

Владелец Деденев Роман Викторович

Действителен с 22.03.2024 по 22.03.2025