



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

акт № 8

плановой проверки в отношении муниципального казенного учреждения
муниципального образования Апшеронский район «Управление по
муниципальным закупкам», ИНН 2325023220

г. Апшеронск

26 декабря 2019 года

Начальником отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Н.О.Орловой, заместителем начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.Е.Александровой и ведущим специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.В.Пономаревой Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) на основании постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 19 июня 2019 года № 360 «Об осуществлении Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок», постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 05 июля 2019 года № 411 «Об утверждении Порядка осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений», постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 05 июля 2019 года № 412 «Об утверждении порядка осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Апшеронский район», в соответствии с приказом Финансового управления от 22 ноября 2019 года № 24 «О проведении плановой проверки в муниципальном казенном учреждении муниципального образования Апшеронский район «Управление по муниципальным закупкам», ИНН 2325023220», в целях исполнения плана контрольных мероприятий Финансового управления на 2019 год проведена плановая проверка.

Проверяемый период: с 01 января 2018 года по 30 ноября 2019 года.

В ходе проверки использовались следующие документы: учредительные документы, финансовые планы с расчетами, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, договоры, контракты и иные документы,

содержащие данные о деятельности учреждения (должностных лиц) по использованию бюджетных средств.

1. Общие сведения

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение муниципального образования Апшеронский район «Управление по муниципальным закупкам» (далее – Учреждение).

Официальное сокращенное наименование: МКУ МО АР «Управление по муниципальным закупкам».

ИНН 2325023220.

КПП 232501001.

ОГРН 1142368000037.

Юридический адрес: 352690, Россия, Краснодарский край, Апшеронский район, г. Апшеронск, ул. Коммунистическая, 19.

На момент проверки Учреждение действует на основании Устава муниципального казенного учреждения муниципального образования Апшеронский район «Управление по муниципальным закупкам», утвержденного приказом управления имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район от 22 ноября 2016 года № 223.

Учреждение является уполномоченным казенным учреждением на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков муниципального образования Апшеронский район, за исключением полномочий на обоснование закупок, определение условий контракта, в том числе на определение начальной (максимальной) цены контракта, и подписание контракта.

Учреждение находится на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю.

Директором Учреждения на основании приказа управления имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район от 20 ноября 2015 года № 225 назначена Толстых Анна Вячеславовна.

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета передано муниципальному казенному учреждению Апшеронского района Краснодарского края «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета от 14 марта 2017 года).

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «Комплексная система автоматизации управления бюджетными учреждениями «ТАЛИСМАН 2.0».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать.

В течение проверяемого периода расчетные операции Учреждения осуществлялись в Финансовом управлении по лицевому счету 921.11.061.0 -

лицевой счет казенного учреждения по учету средств районного бюджета муниципального образования Апшеронский район.

2. Проверка составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы

Бюджетная смета на 2018 финансовый год утверждена своевременно (28 декабря 2017 года) после доведения в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств. Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения. Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей соответствуют бюджетной смете.

В ходе анализа исполнения бюджетной сметы на 2018 финансовый год установлено:

2.1. По состоянию на 29 декабря 2018 года финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения по сравнению с началом 2018 года практически не изменилось.

ТАБЛИЦА № 1

Наименование показателя	Полученные Бюджетные ассигнования по состоянию на 09 января 2018 года	Полученные Бюджетные ассигнования по состоянию на 29 декабря 2018 года	Изменения, руб.	%
Расходы всего	3 667 200,00	3 677 500,00	10 300,00	0,28
Расходы на выплаты персоналу	3 318 800,00	3 294 500,00	-24 300,00	-0,73
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	348 400,00	377 000,00	28 600,00	8,21
Уплата налогов, сборов и иных платежей	0,00	6 000,00	6 000,00	100,00

2.2. Исполнение расходов Учреждения за 2018 год составило 99,87 %.

ТАБЛИЦА № 2

Наименование показателя	КОСГУ	Полученные Бюджетные ассигнования по состоянию на 29 декабря 2018 года	Кассовый расход по состоянию на 29 декабря 2018 года	Расхождения, руб.	% исполнения
Расходы всего		3 677 500,00	3 672 671,06	4 828,94	99,87
Заработная плата	211	2 535 588,35	2 535 588,35	0,00	100,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	758 911,65	758 911,65	0,00	100,00
Налоги, пошлины и сборы	291	6 000,00	4 500,00	1 500,00	75,00
Услуги связи	221	39 792,40	39 502,33	290,07	99,27
Коммунальные услуги	223	71 900,00	69 031,57	2 868,43	96,01
Работы, услуги по содержанию имущества	225	77 075,85	77 075,85	0,00	100,00
Прочие работы, услуги	226	134 500	134 329,56	170,44	99,87
Увеличение стоимости основных средств	310	16 350,00	16 350,00	0,00	100,00
Увеличение стоимости материальных запасов	340	37 381,75	37 381,75	0,00	100,00

2.3. В нарушение статьи 221 БК РФ, пункта 6 общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (утв. приказом Минфина РФ от 14 февраля 2018 года № 26н) (далее – Приказ 26н) смета на 2019 финансовый год утверждена до доведения в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

Приказом Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район от 29 декабря 2016 года № 84 «Об утверждении порядка доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования при организации исполнения районного бюджета, бюджетов городских и сельских поселений муниципального образования Апшеронский район по расходам и

источникам финансирования дефицита районного бюджета, бюджетов городских и сельских поселений» определены в том числе правила взаимодействия Финансового управления и получателей средств при доведении им распределенных главными распределителями бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств (далее – бюджетные данные). Доведение бюджетных данных осуществляется с использованием автоматизированных систем «Бюджет» и «УРМ». Информационный обмен при доведении бюджетных данных осуществляется в электронном виде с применением средств электронной подписи. Главные распорядители осуществляют распределение бюджетных данных расходными расписаниями. Расходные расписания, принятые к учету, отражаются в выписке из лицевого счета клиента. Выписка с расходным расписанием № 921/00061/002 от 09 января 2019 года была сформирована 10 января 2019 года, тогда как бюджетная смета утверждена 29 декабря 2018 года (копия бюджетной сметы расходов на 2019 год, расходное расписание № 921/00061/002 – ПРИЛОЖЕНИЯ № 1, 2).

В нарушение пунктов 6, 8 Приказа 26н в первоначальной смете не сформированы показатели сметы на плановый период и второй год планового периода.

2.4. По сравнению с 2018 годом финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения по состоянию на 09 января 2019 года увеличено на 53,27 % в основном за счет увеличения штатной численности Учреждения.

ТАБЛИЦА № 3

Наименование показателя	Полученные бюджетные ассигнования по состоянию на 31 декабря 2018 года	Полученные бюджетные ассигнования по состоянию на 09 января 2019 года	Изменения, руб.	%
Расходы всего	3 677 500,00	5 636 500,00	1 959 000,00	53,27
Расходы на выплаты персоналу	3 294 500,00	5 038 700,00	1 744 200,00	52,94
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	377 000,00	597 700,00	220 700,00	58,54
Уплата налогов, сборов и иных платежей	6 000,00	100,00	-5 900,00	-98,33

По состоянию на 30 ноября 2019 года финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения в 2019 году снижено на 8,75 % (сокращение штатной численности на 1 единицу).

ТАБЛИЦА № 4

Наименование показателя	Полученные бюджетные ассигнования по состоянию на 09 января 2019 года	Полученные бюджетные ассигнования по состоянию на 30 ноября 2019 года	Изменения, руб.	%
Расходы всего	5 636 500,00	5 143 200,00	-493 300,00	-8,75
Расходы на выплаты персоналу	5 038 700,00	4 547 481,00	-491 219,00	-9,75
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	597 700,00	595 619,00	-2 081,00	-0,35
Уплата налогов, сборов и иных платежей	100,00	100,00	0,00	0,00

3. Проверка соблюдения порядка учета бюджетных обязательств получателей средств районного бюджета

В ходе контроля за соблюдением порядка учета бюджетных обязательств Учреждением установлены факты неоднократного нарушения сроков постановки на учет в Финансовом управлении бюджетных обязательств:

ТАБЛИЦА № 4

Номер контракта	Дата контракта	Цена контракта, руб.	Крайний срок постановки БО на учет	Фактическая дата постановки на учет	Нарушение срока постановки на учет, рабочий день
5516	10.01.2018	35 000,00	07.02.2018	15.02.2018	6
999	28.05.2018	679,19	26.06.2018	11.07.2018	11
999	25.07.2018	342,28	22.08.2018	28.08.2018	4
18	26.06.2019	4 092,90	10.07.2019	15.07.2019	3
158	20.06.2019	11 891,00	04.07.2019	31.07.2019	19
133	19.07.2019	690,00	02.08.2019	07.08.2019	3
577	19.07.2019	4 840,00	02.08.2019	20.08.2019	12
999	11.07.2019	822,84	25.07.2019	30.09.2019	47
129	16.07.2019	900,00	30.07.2019	09.10.2019	51
27	21.08.2019	5 000,00	04.09.2019	11.10.2019	27

1409/кк-19	19.07.2019	8 400,00	02.08.2019	16.10.2019	53
17	25.06.2019	6 900,00	09.07.2019	24.10.2019	77
ИТОГО		79 558,21			

Федеральным законом от 29 мая 2019 года № 113-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» статья 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КОАП) дополнена нормой, предусматривающей ответственность за нарушение более чем на десять рабочих дней установленных сроков постановки на учет бюджетных и / или денежных обязательств либо сроков внесения изменений в ранее поставленное на учет бюджетное и / или денежное обязательство.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

В ходе проведения анализа установлено:

1) по состоянию на 01 января 2019 года дебиторская задолженность составила 336,29 руб., в том числе:

223,01 руб. – дебиторская задолженность Фонда социального страхования по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

113,28 руб. – в декабре 2018 года перечислен аванс Краснодарскому филиалу ПАО «Ростелеком» на приобретение услуг связи.

2) дебиторская задолженность является текущей.

3) кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2019 года отсутствует.

Показатели дебиторской задолженности подтверждаются актами сверок расчетов с поставщиками (исполнителями, подрядчиками).

5. Проверка расходования средств, выделенных в рамках муниципальной программы

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась в рамках муниципальной программы муниципального образования Апшеронский район «Организация муниципального управления». В соответствии с указанной программой осуществлялись расходы, в том числе на заработную плату работникам, уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и на приобретение материальных ценностей.

В ходе проведения проверки правомерности расходования средств установлено:

799,04 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда, в том числе:

613,70 руб. – завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда за 2018 год;

185,34 руб. - отвлеченные средства во внебюджетные фонды за 2018 год;

9 614,50 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда, в том числе:

1 731,24 руб. – занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда в 2018 году;

7 883,26 руб. - занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда в 2019 году.

Карточки – справки, копии приказов, положения об оплате и стимулировании труда, расчеты – ПРИЛОЖЕНИЯ № 3 - 17.

6. Проверка фактического наличия, обеспечения сохранности приобретенных материальных ценностей

В соответствии с приказом директора Учреждения от 04 декабря 2019 года № 40 «О проведении выборочной проверки основных средств» проведена выборочная проверка фактического наличия основных средств, числящихся на момент проверки на балансовом учете Учреждения, в результате которой установлены излишки основных средств (модем Zuxel) на сумму 2 500,00 руб.

Приказ от 04 декабря 2019 года № 40 «О проведении выборочной проверки основных средств», инвентаризационные описи № 1 - 3 на 11 декабря 2019 года, акты № 1-3 о результатах инвентаризации от 11 декабря 2019 года, ведомость расхождений по результатам инвентаризации № 1 от 11 декабря 2019 года, акт оценки - ПРИЛОЖЕНИЯ № 18-26.

7. Контроль за соответствием порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета

В ходе контроля ведения бюджетного (бухгалтерского) учета установлено:

7.1. В нарушение пункта 302 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (утв. приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н) (далее – Инструкция 157н) затраты на приобретение неисключительных прав на использование базы данных электронная система «Госзаказ» на сумму 37 000,00 руб. не были отражены на счете 40150 как расходы будущих периодов, в результате чего искажен показатель «Расходы будущих периодов (040150000)» баланса Учреждения на 01 января 2019 года на 53 процента. (Расчет затрат, произведенных учреждением в 2018 году, но относящихся к следующим отчетным периодам, расчет искажения показателя баланса МКУ МО Апшеронский район «Управление по муниципальным закупкам» на 1 января

2019 года, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, баланс на 01 января 2019 года, копии актов на передачу прав 19 марта и 16 августа 2018 года – ПРИЛОЖЕНИЯ № 27-31).

Частью 1 статьи 15.11 КОАП предусмотрена ответственность за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7.2. Кроме того установлено:

- в нарушение пункта 36 Инструкции 157н нежилое здание (инв. № 110112100001, стоимость 693 101,69 руб.) принято к учету без документов, подтверждающих государственную регистрацию права.

Данное нарушение привело к искажению информации отраженной в балансе Учреждения за 2018 год по коду строк 020 и 021. Однако, с учетом того, что при передаче недвижимого имущества в оперативное управление здание уже было полностью амортизировано, это нарушение не повлияло на достоверность отчетности за 2018 год.

- в нарушение пункта 333 Инструкции 157н:

1) стоимость неисключительных прав на антивирусное программное обеспечение Dr. Web Desktop Security Suite при постановке на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» завышена на 950,00 руб. (стоимость медиа-комплекта Dr. Web для бизнеса сертифицированный, версия 10 BOX-WSFULL-10);

2) прекращение права пользования антивирусным программным обеспечением Dr. Web Desktop Security Suite отражено не по стоимости, по которой оно ранее было принято к забалансовому учету (оборотные ведомости за 2019 год – ПРИЛОЖЕНИЕ № 32).

8. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее -Закон)

В нарушение части 2 статьи 22 Закона для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее – НМЦК), заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в 2019 году при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использована информация о цене товаров, работ, услуг, не отвечающая требованиям части 5 статьи 22 Закона, а именно:

- часть коммерческих предложений от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предоставленных в ходе проверки, не соответствуют требованиям делопроизводства, установленным Государственным стандартом РФ ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов» (принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 3 марта 2003 года № 65-ст), так как не содержат обязательных реквизитов, в том числе: дату составления документа,

его регистрационный номер, адресата, ссылку на регистрационный номер и дату документа (запроса) (пример: ООО «Тендер-Дон», ИП Тюкин М.А., ООО «центр «Бит»);

- при определении НМЦК использовалась информация о цене от исполнителя, индивидуального предпринимателя Маркова Алексея Сергеевича, который, согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 23 декабря 2019 года № ИЭ9965-19-43149336 не осуществляет деятельность по обучению мерам пожарной безопасности (код вида деятельности 85.42.9) и соответственно не мог предоставить информацию о цене идентичной услуги;

- при установлении НМЦК использовалась информация о цене от поставщика, индивидуального предпринимателя Нежалского Дениса Александровича, который, согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 23 декабря 2019 года №ИЭ9965-19-43154863 с 30.05.2013 года предпринимательскую деятельность не осуществляет.

- при обосновании закупок использована общедоступная информация о рыночных ценах товаров и услуг, которая получена без учета сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров и оказания услуг (пример: поставка внешнего накопителя, поставка стола письменного и тумбы).

9. Результаты проверки

Общая сумма проверенных средств – 8 019 923,02 руб.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений – 823 523,44 руб., в том числе:

799,04 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда;

9 614,50 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда;

79 558,21 руб. – нарушение сроков постановки на учет бюджетных обязательств;

2 500,00 руб. руб. – излишки основных средств;

37 000,00 руб. – неотражение неисключительных прав на использование базы данных ЭС «Госзаказ» на счете 40150;

693 101,69 руб. –принятие к балансовому учету недвижимого имущества без государственной регистрации права;

950, 00 руб.- завышение стоимости ПО.

Иные нарушения:

1) бюджетная смета на 2019 финансовый год утверждена до доведения в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств;

2) прекращение права пользования антивирусным программным обеспечением Dr. Web Desktop Security Suite отражено не по стоимости, по которой оно ранее было принято к забалансовому учету

Приложения: на л. в 1 экз.

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления



Н.О.Орлов

Заместитель начальника отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления



А.Е.Александров

Ведущий специалист отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления



А.В.Пономарев

Акт проверки принял:
Начальник управления



О.В.Чуй