

УТВЕРЖДАЮ



Глава администрации
МО Колтушское СП

А.В.Комарницкая

2023 г.

Отчет о результатах контрольного мероприятия камеральной проверки

(метод осуществления контрольного мероприятия)

Муниципального казенного учреждения «Колтушская централизованная клубная система»
(«МКУ» «ЦКС»)

(полное и сокращенное наименование объекта контроля)

д. Колтуши

(место составления)

" 21 " июля 2023

(дата)

Муниципальное казенное учреждение «Колтушская централизованная клубная система»
(«МКУ» «ЦКС»)

(полное и сокращенное наименование объекта(о)в контроля)

за период с 01.01.2020 по 31.12.2021 года.

(проверяемый период)

Тема контрольного мероприятия: Проверка соблюдения бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные отношения.

(тема контрольного мероприятия)

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение администрации муниципального образования Колтушское сельское поселение Всеволожского муниципального района Ленинградской области от 22.03.2023 № 33 «О проведении проверки

(правовой акт, являющийся основанием для проведения контрольного мероприятия)

Цель контрольного мероприятия: Предупреждение и выявление нарушений бюджетного, налогового законодательства РФ, а также законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

(краткое указание на цели контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия: с 24.04.2023 по 07.06.2023

(срок проведения контрольного мероприятия)

Контрольное мероприятие проведено: Руководитель проверочной группы: Норкко О.А. - заместитель главы администрации по финансам, экономике, тарифам и ценообразованию; члены проверочной группы: Гавриленко Ю.А. – главный специалист – главный бухгалтер;

Рулевская О.Р. – главный специалист – экономист;
 Окунев С.С. – главный специалист – контрактный управляющий
 (ФИО, должности проверяющих)

Дата подписания акта (заключения): 05.06.2023

(дата подписания акта (заключения))

Обобщенная информация о предмете контроля:

(данные о совокупности совершенных объектом контроля финансовых операций)

Источники финансирования	2020 год			2021 год		
	Фонд оплаты труда	Начисления на выплаты по оплате труда	Итого	Фонд оплаты труда	Начислен на выплаты по оплате труда	Итого
Бюджет Ленинградской области	6 639,2	1 925,6	8 564,8	7 852,6	2 352,7	10 205,3
Бюджет МО Колтушское СП	20 385,3	6 161,1	26 546,4	22 458,0	6 717,5	29 175,5
Всего	27 024,5	8 086,7	35 111,2	30 310,6	9 070,2	39 380,8

Проверяемый финансовый год	Баланс (ф.0503130) (руб.)	Главная книга (ф.0504072) (руб.)	Оборотная ведомость (ф. 0504035) (руб.)	Отклонение +; - от (ф.0503130) (руб.)
на 01.01.2020г.	9 448 990,36	9 448 990,36	9 448 990,36	0,0
на 01.01.2021г.	17 795 800,40	17 795 800,40	17 795 800,40	0,0
на 01.01.2022г.	21 616 652,38	21 616 652,38	21 616 652,38	0,0

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания, таблиц учета рабочего времени, приказов директора, протоколов заседания экспертной группы по распределению стимулирующего фонда оплаты труда, оценочных листов о результативности и выполнении показателей эффективности и критериев оценки работы, расчетных ведомостей, приказов директора учреждения. Должностные оклады установлены в соответствии с квалификационным уровнем сотрудника и межуровневыми коэффициентами.

В нарушение «Положения о системах оплаты труда в МКУ «Колтушская ЦКС», утвержденного приказом директора от 29.10.2020 г. № 118 (с изменениями) на момент проведения проверки не утвержден перечень показателей эффективности и критерии оценки труда по должности «Заместитель директора».

В МКУ «Колтушская ЦКС» приказом от 29.10.2020 г. № 118 утверждено «Положение о системах оплаты труда в муниципальном казенном учреждении «Колтушская централизованная клубная система». В состав указанного Положения включено «Положение о порядке установления стимулирующих выплат и иных выплат работникам МКУ «Колтушская ЦКС», приложением 5 которого утверждено «Положение о комиссии по оценке эффективности и результативности деятельности учреждения». Приказами директора МКУ «Колтушская ЦКС»

созданы экспертные группы по распределению стимулирующего фонда оплаты труда работников МКУ «Колтушская ЦКС».

Штатные расписания на 2020, 2021 годы подписаны директором и главным бухгалтером (а начиная с 01.04.2020 г. и ведущим специалистом по кадрам) и согласованы с главой администрации МО Колтушское СП.

Проверка должностных инструкций показала, что имеет место включение требований, не соответствующих специальностям. Проверкой соответствия требований к образованию сотрудников, предъявляемых должностными инструкциями, установлено, что в МКУ «Колтушская ЦКС» имеются сотрудники, чье образование не соответствует требованиям, предъявляемым к занимаемым должностям и установленным должностными инструкциями.

В оценочные листы некоторых сотрудников не включено прохождение курсов повышения квалификации, имеет место путаница с датами и указанными мероприятиями. Отсутствуют протоколы заседания экспертной группы за апрель и май 2021 года.

В карточках-справках (ф. по ОКУД 0504417) допускается отсутствие у некоторых сотрудников сведений о квалификации, категории, образовании. В табелях учета рабочего времени (ф. по ОКУД 0504421) использовались условные обозначения, не предусмотренные Положением о табельном учете рабочего времени (приложение № 18 к Приказу об утверждении учетной политики от 05.09.2018 г. №72 (с изменениями)).

Приказом от 21.02.2014 года № 13 было утверждено Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципального казенного учреждения «Колтушская ЦКС», а также состав Единой комиссии по осуществлению закупок. Приказом от 11.01.2021 года № 03 внесено изменение в состав Единой комиссии по осуществлению закупок МКУ «Колтушская ЦКС». Приказом от 18.12.2014 года № 98-О назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок для нужд МКУ «Колтушская ЦКС». Приказом от 30.12.2019 года № 87 назначены ответственные должностные лица и обладатели права ЭЦП для организации торгов на электронных торговых площадках. Приказом от 13.12.2014 года № 106-О создана комиссия по приемке ТРУ для обеспечения нужд МКУ «Колтушская ЦКС». Приказом от 30.12.2019 года № 89 был утвержден план – график закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд МКУ «Колтушская ЦКС» на 2020 финансовый год. На официальном сайте www.zakupki.gov.ru был размещен и опубликован план – график закупок. (Версия «0» - базовая). Приказом от 30.12.2020 года № 150 был утвержден план-графика закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд МКУ «Колтушская ЦКС» на 2021 год и плановый период 2022- 2023 гг. Соответствующий документ размещен и опубликован на официальном сайте www.zakupki.gov.ru (Версия «0» - базовая).

- план-график закупок на 2020 год – версия № 12 (итоговая), размещено от 01.12.2020 г.

- план-график закупок на 2021 год – версия № 11 (итоговая), размещено от 17.11.2021 г.

Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципального казенного учреждения «Колтушская ЦКС» составлено в 2014 году, с учетом принятых изменений в законодательство о закупках на текущую дату, утратило свою актуальность.

В случаях, когда обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) применяется в соответствии с ч.2 ст. 22 ФЗ № 44-ФЗ (Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) необходимо наличие в аукционной документации коммерческих предложений (копий), скриншотов с официального сайта, иной подтверждающей информации.

Отсутствуют сведения о повышении квалификации членов Единой комиссии в соответствии с требованиями положений статьи 39 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ.

Учет основных средств, материальных запасов Учреждением ведется в соответствии с требованиями Закона 402-ФЗ, Инструкцией №157н. Порядок отнесения материальных ценностей к основным ценностям, а также материальным запасам определен в Инструкции 157н, Положении об учетной политике.

Положением об учетной политике не предусмотрен порядок аналитического учета основных средств, в соответствии с п.54 Инструкции 157н.

Положением об учетной политике не предусмотрен порядок аналитического учета по счету 21 «Основные средства в эксплуатации».

На первое января 2020, 2021, 2022 гг. основные средства МКУ «Колтушская ЦКС» по данным годовой отчетности (ф. 0503130 баланс) отражены по первоначальной стоимости, что соответствует данным синтетического учета (ф. 0504072 главная книга) и данным аналитического учета (оборотная ведомость учета нефинансовых активов (ф. 0504035).

Проверка состояния аналитического учета основных средств в проверяемом периоде по инвентарным карточкам нарушений не выявила.

Объектам основных средств до 10 000 рублей присваиваются инвентарные номера, инструкцией 157н и Положением об учетной политике данное требование не закреплено.

Учетной политикой учреждения установлено, что инвентаризация проводится перед составлением годового отчета. Согласно приказам на проведение инвентаризации инвентаризация проводилась на 01 декабря соответствующего года.

К проверке не представлены результаты инвентаризации по забалансовым счетам: 23 «Периодические издания для пользования».

Возражения объекта контроля, представленные по результатам контрольного мероприятия:

Оригинал в архиве

Выводы:

1. Показатели эффективности и критерии оценки труда разработаны не по всем должностям.
2. Наименование комиссии по оценке эффективности, утвержденное «Положением о системах оплаты труда в муниципальном казенном учреждении «Колтушская централизованная клубная система», не соответствует наименованию, указанному в приказах директора.
3. При составлении оценочных листов сотрудников учитываются не все критерии оценки, также имеет место включение показателей, не соответствующих действительности.
4. В карточках-справках допускается отсутствие у некоторых сотрудников сведений о квалификации, категории, образовании.
5. В табелях учета рабочего времени используются обозначения, не предусмотренные действующими нормативными актами.
6. Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципального казенного учреждения «Колтушская ЦКС» утратило свою актуальность.
7. В случаях, когда обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) применяется в соответствии с ч.2 ст. 22 ФЗ № 44-ФЗ необходимо наличие в аукционной документации коммерческих предложений (копий), скриншотов с официального сайта, иной подтверждающей информации.
8. Отсутствуют сведения о повышении квалификации членов Единой комиссии.
9. Учетная политика нуждается в доработке в части аналитического учета основных средств.
10. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Наличие данного нарушения может свидетельствовать о недостоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

Предложения и рекомендации:

В целях устранения нарушений, выявленных при проверке расчетов с персоналом по оплате труда:

1. Разработать и утвердить перечень показателей эффективности и критерии оценки труда по должности «Заместитель директора».
2. Внести изменения в «Положение о системах оплаты труда в муниципальном казенном учреждении «Колтушская централизованная клубная система»: разработать «Положение об экспертной группе по распределению стимулирующего фонда оплаты труда работников МКУ «Колтушская ЦКС».
3. Доработать должностные инструкции сотрудников в части предъявляемых требований.
4. Организовать дополнительную профессиональную переподготовку сотрудников, чье образование не соответствует предъявляемым требованиям.
5. При заполнении оценочных листов о результативности и выполнении утвержденных показателей эффективности и критериев оценки работы по должностям руководствоваться фактическими данными по каждому сотруднику.
6. Распределение стимулирующих выплат производить на основании протоколов, ознакомление с приказами на стимулирующие выплаты производить под роспись каждого сотрудника.
7. Следить за соответствием формулировок, должностей и процентных показателей в протоколах заседаний экспертной группы и приказах о стимулирующих выплатах.
8. Карточки-справки сотрудников (ф. по ОКУД 0504417) заполнять в соответствии с приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.
9. Табели учета рабочего времени (ф. по. ОКУД 0504421) заполнять с использованием утвержденных условных обозначений.

В целях сокращения количества нарушений Заказчика законодательства о контрактной системе, во избежание наступления неблагоприятных правовых последствий для должностных и ответственных лиц Заказчика:

1. Обеспечить контроль прохождения курсов повышения квалификации в сфере закупок ответственными работниками (сотрудниками) Муниципального казенного учреждения "Колтушская централизованная клубная система" в соответствии с положениями статьи 39 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ.
2. Обеспечить проведение профилактических мероприятий в целях недопущения нарушения законодательства о контрактной системе Заказчиком.
3. Привести в соответствие с действующим законодательством Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципального казенного учреждения «Колтушская ЦКС».
4. Довести до специалистов (работников) в сфере закупок МКУ «Колтушская ЦКС» информацию о размерах административных штрафов, установленных Кодексом РФ об административных правонарушениях за нарушение законодательства о контрактной системе, в том числе информацию согласно статьи 7.29. «Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя)», статьи 7.30. Нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В целях устранения нарушений, выявленных при проверке отражения в учете операций по движению основных средств:

1. Проводить инвентаризацию согласно Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых

обязательств»

2. Внести изменения в Учетную политику в части аналитического учета Основных средств в соответствии с инструкцией 157н.

Приложение:

1. Копия распоряжения администрации МО Колтушское СП от 22.03.2023 № 33 «О проведении проверки» на 2-х листах в одном экземпляре.

2. Копия распоряжения администрации МО Колтушское СП от 30.12.2022 № 174 «Об утверждении Плана внутреннего финансового контроля и аудита администрации МО Колтушское СП на 2023 год» на _____ листах в одном экземпляре.

3. Акт по результатам контрольного мероприятия в отношении муниципального казенного учреждения «Колтушская централизованная клубная система» с приложениями к нему, всего на _____ 93-х _____ листах _____ в _____ одном _____ экземпляре

с приложениями к нему, всего на _____ л. в 1 экз.

4. Возражения (замечания) к акту _____ (заключению) по результатам контрольного мероприятия в отношении _____ на _____ л. в 1 экз.

(полное(ые) наименование(я) объекта(ов) контроля)

5. Заключение на возражения _____ (замечания) к акту _____ (заключению) по результатам контрольного _____ мероприятия _____ в _____ отношении _____ на _____ л. в 1 экз.

(полное(ые) наименование(я) объекта(ов) контроля)

Заместитель главы администрации

по финансам, экономике, тарифам
и ценообразованию

«21» января 2023 г.



О.А. Норкко