

## АКТ ВНЕПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКИ

финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения Темрюкского городского поселения Темрюкского района «Централизованная бухгалтерия» (выборочно)

9 сентября 2019 года

г. Темрюк

### 1. Основание для проведения проверки:

1.1. Распоряжение администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района от 9 августа 2019 года № 173-р «О проведении внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения Темрюкского городского поселения «Централизованная бухгалтерия» (выборочно)».

Контрольное мероприятие (далее – проверка) проведено с ведома директора муниципального казенного учреждения Темрюкского городского поселения Темрюкского района «Централизованная бухгалтерия» Зыряновой Л.В. комиссией по проведению внутренних проверок администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района (далее – Комиссия), созданной на основании распоряжения администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района от 11 ноября 2015 года №265-р «О создании Комиссии по проведению внутренних проверок администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района» (с изменениями от 26.03.2018) в составе:

Румянцевой  
Анны Владимировны

- заместителя главы Темрюкского городского поселения Темрюкского района, председатель Комиссии;

Рафиковой Светланы  
Викторовны

- начальника отдела кадров администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района, секретарь Комиссии;

Масёхиной Марины  
Ивановны

- начальника юридического отдела администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района, член Комиссии;

### 2. Цель проверки:

Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

### 3. Объект, предмет контрольного мероприятия:

Муниципальное казенное учреждение Темрюкского городского поселения Темрюкского района «Централизованная бухгалтерия» (далее – Централизованная бухгалтерия) ИНН 2352043401, расположенное по адресу: 353500, Краснодарский край, г. Темрюк, ул. Ленина, 48.

### 4. Предмет проверки:

соблюдение Учреждением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в 1 полугодии 2019 года;

эффективное расходование средств, выделенных на фонд оплаты труда;

соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок;

соблюдение требований о нормировании в сфере закупок;

правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя);

соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

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

5.Проверяемый период: январь 2019 года – июнь 2019 года.

6.Дата начала и дата окончания проведения проверки: 16 августа 2019 года – 30 августа 2019 года.

7.Метод проверки: проверка проведена выборочным способом, путем анализа отдельно взятых документов.

При проверке использовались: планы-закупок и планы-графики на 2019 год, реестр контрактов, заключенных в 2019 году, документы о назначении ответственных лиц за осуществление закупок в 2019 году, должностные инструкции и другие нормативные акты Учреждения, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг на 2019 год.

8. При проведении контрольного мероприятия члены Комиссии руководствовались:

8.1. Конституцией Российской Федерации.

8.2. Уставом Темрюкского городского поселения Темрюкского района.

8.3. Бюджетным, Налоговым, Гражданским, Трудовыми кодексами Российской Федерации.

8.4. Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ).

8.5. Постановлением администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района от 29 декабря 2018 года № 1333 «Об утверждении административного регламента по исполнению муниципальной функции «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений».

8.6. Постановлением администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района от 27 сентября 2018 года № 918 «О внесении изменений в постановление администрации Темрюкского городского поселения

Темрюкского района от 11 октября 2016 года № 1268 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района, в том числе подведомственных ей муниципальных казенных учреждений».

9. По итогам проверки установлено следующее:

Учреждение является муниципальным казенным учреждением Темрюкского городского поселения Темрюкского района и действует на основании Устава. Закупка товаров, работ, услуг осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ. Учреждение является юридически лицом, имеет самостоятельный баланс, штамп, печать, бланки. Финансовое обеспечение осуществляется из средств бюджета Темрюкского городского поселения Темрюкского района в соответствии с утвержденной сметой.

Штатное расписание на период с 01 января 2019 года утверждено в количестве 10 штатных единиц, с месячным ФОТ 83 110,00 рублей. Штатная численность Централизованной бухгалтерии выглядит следующим образом:

Наименование должности	Количество штатных единиц
Директор	1,0
Главный бухгалтер	1,0
Ведущий бухгалтер	5,0
Специалист 1 категории	1,0
Инженер-электроник	1,0
Специалист 1 категории (временно)	1,0
Итого	10,0

Штатное расписание подписано начальником отдела кадров администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района Рафиковой С.В. и главным бухгалтером муниципального казенного учреждения Темрюкского городского поселения Темрюкского района «Централизованная бухгалтерия» Настыченко В.М., согласовано с Главой Темрюкского городского поселения Темрюкского района Ермолаевым М.В..

В расчет фонда оплаты труда на 2019 год не включена должность «специалист 1 категории (временно)», в связи с этим необходимо внести изменения в штатное расписание и исключить должность «специалист 1 категории (временно)».

Согласно Положения об оплате труда работников МКУ «Централизованная бухгалтерия», утвержденного решением VI сессии Совета Темрюкского городского поселения Темрюкского района II созыва от 26 января 2010 года № 50 «Об оплате труда работников муниципального учреждения Темрюкского городского поселения Темрюкского района «Централизованная бухгалтерия» (в редакции решения XII сессии Совета Темрюкского городского поселения Темрюкского района III созыва от 28.04.2015 года № 92) трудовые

отношения между работниками и Учреждением регулируются трудовыми договорами. Заработная плата работникам выплачивается за выполнение ими функциональных обязанностей и работ, предусмотренных в трудовом договоре. Выполнение работником других работ и обязанностей оплачивается по дополнительному соглашению. Учреждение в пределах имеющихся средств на оплату труда самостоятельно определяет размеры доплат и надбавок, премий и других выплат стимулирующего характера.

Начисление заработной платы сотрудникам Централизованной бухгалтерии осуществляется на основании штатного расписания, табелей учета рабочего времени.

Сумма начисленной заработной платы за 1 полугодие 2019 года, без учета больничных листов и пособий по уходу за ребенком до 1,5 и до 3 лет, составляет 1 981 503,54 рублей, в том числе по видам выплат:

- должностной оклад – 400 274,88 рублей;
- ежемесячное денежное поощрение – 620 581,35 рублей;
- надбавка за сложность и напряженность – 290 872,60 рублей;
- ежемесячная премия по результатам работы – 284 201,33 рублей;
- оплата ежемесячного отпуска – 62 135,19 рублей;
- материальная помощь и единовременная выплата к отпуску – 155 487,16 рублей;

За счет экономии фонда оплаты труда были произведены следующие выплаты в общей сумме 167 951,03 рублей, что составляет 8% от начисленной заработной платы за 1 полугодие 2019 года:

- компенсация отпуска (основного) – 99 506,73 рублей;
- дополнительная материальная помощь – 14 191,50 рублей.
- доплата за совмещение должностей – 54 252,80 рублей;

В проверяемом периоде производились выплаты за совмещение должностей на период отсутствия основного работника:

- Шумейко Анжеле Дмитриевне на основании дополнительного соглашения от 05.02.2019 года к трудовому договору №01-01-08/16 от 12.02.2018 года и приказа директора Централизованной бухгалтерии от 05.02.2019 года № 5-п, с доплатой за увеличение объема работ в размере 100% от должностного оклада пропорционально отработанному времени и на основании дополнительного соглашения от 03.06.2019 года к трудовому договору №01-01-08/16 от 12.02.2018 года и приказа директора Централизованной бухгалтерии от 03.06.2019 года № 15-п, с доплатой за увеличение объема работ в размере 150% от должностного оклада пропорционально отработанному времени выплачена доплата за совмещение должностей в размере 45 775,80 рублей;

- Бордиенко Елене Дмитриевне на основании дополнительного соглашения от 01.04.2019 года к трудовому договору №01-03-08/2 от 21.07.2018

года и приказа директора Централизованной бухгалтерии от 01.04.2019 года № 9-п, с доплатой за увеличение объема работ в размере 100% от должностного оклада пропорционально отработанному времени выплачена доплата за совмещение должностей в размере 8 477,00 рублей.

В карточках-справках работников Централизованной бухгалтерии, имеющих инвалидность, Настыченко В.М. и Тарахно А.А. не указана группа инвалидности.

Информация о средней заработной плате Централизованной бухгалтерии за 1 полугодие 2019 года

Таблица 1

период	Среднемесячная численность работников	Начисленная заработная плата (рублей)	Средний размер заработной платы в месяц (рублей)
1 полугодие 2019 года	8,66	1 981 503,54	38 135,70

Для проверки налоговой отчетности за 2018 год представлена налоговая декларация по налогу на имущество организаций. При оценке правильности заполнения данной формы замечаний не выявлено.

В ходе проверки были представлены и изучены документы, подтверждающие осуществление закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); контракты (договоры), заключенные с Централизованной бухгалтерией в проверяемом периоде; реестры муниципальных контрактов.

В целях организации деятельности Централизованной бухгалтерии при осуществлении закупок в соответствии со статьей 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ в проверяемом периоде функции ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) были возложены на Зырянову Лилию Валерьевну, директора муниципального казенного учреждения Темрюкского городского поселения Темрюкского района «Централизованная бухгалтерия» согласно приказа директора от 12 декабря 2016 года № 27/1-П «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)».

Анализ закупок товаров, работ, услуг:

В 2019 году на закупки товаров, работ, услуг для Централизованной бухгалтерии в бюджете Темрюкского городского поселения Темрюкского района первоначально было предусмотрено 731 410,79 рублей. План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Централизованной бухгалтерии на 2019 финансовый год утвержден 05.12.2018 года, изменения в план закупок в течение 1 полугодия 2019 года вносились 2 раза, все изменения опубликованы на официальном сайте с соблюдением срока, установленного статьей 17 Федерального закона № 44-ФЗ.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Централизованной бухгалтерии на 2019 год утвержден 06.12.2018 года и размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в сроки, установленные статьей 21 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ. Изменения в план – график в течение 1 полугодия 2019 года вносились 2 раза, все изменения опубликованы на официальном сайте с соблюдением срока, установленного частью 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ. Общий объем бюджетных средств Централизованной бухгалтерии на осуществление закупок в плане – графике по состоянию на 1 июля 2019 года (актуальная редакция, версия № 2) составляет 803 300,00 рублей.

Согласно реестра закупок Централизованной бухгалтерии:

- по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (закупка у единственного поставщика) Учреждением заключены контракты в 1 полугодии 2019 года в количестве 10 единиц на общую сумму 359 342,00 рубля, при этом годовой объем закупок, которые вправе осуществить Централизованная бухгалтерия у единственного поставщика, не превышает два миллиона рублей.

Контракты заключены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на осуществление закупок в 2019 году.

Выборочно проверены контракты по Централизованной бухгалтерии на приобретение оргтехники, канцелярских товаров, бумаги для оргтехники: контракт от 05.03.2019 года № 05/03, контракт от 22.03.2019 года № 22/03/19, контракт от 27.05.2019 года № 27/05.

1. Контракт от 05.03.2019 года № 05/03 на приобретение оргтехники (МФУ и лазерный принтер) на сумму 40 000,00 рублей был заключен с поставщиком ООО «Омега». Обязательства по данному контракту выполнены в полном объеме, аванс не предусмотрен, оплата произведена по безналичному расчету в течение не более 30 (тридцати) календарных дней с момента подписания товарной накладной, (платежное поручение от 12.03.2019 года № 443375, оплата по счету № 25 от 05.03.2019 года, товарная накладная № 36 от 05.03.2019 года). Нарушений условий контракта не выявлено.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведена внутренняя экспертиза товаров, работ, услуг, в части их соответствия условиям контракта. Документ о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (результатов отдельного этапа исполнения контракта), подтверждающий проведение экспертизы (экспертиза результатов, предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), составлен и подписан 05.03.2019 года.

По состоянию на 1 января 2019 года согласно перечню основных средств, переданных на баланс, в оперативном управлении Централизованной

бухгалтерии числится 17 единиц основных средств, относящихся к группе «Машины и оборудование», в том числе:

- компьютеры – 6 единиц;
- ноутбук – 1 единица;
- моноблок – 3 единицы;
- принтер – 2 единицы;
- многофункциональное устройство – 4 единицы;
- факс – 1 единица.

В ходе оценки соответствия закупок (выборочно) нормативным затратам на обеспечение функций учреждения, установленным постановлением администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района от 27.09.2018 года № 916 «О внесении изменений в постановление администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района от 11 октября 2016 года № 1268 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района, в том числе подведомственных ей муниципальных казенных учреждений» выявлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 11 500,00 рублей, в части приобретения лазерного принтера Kyocera FS-1040. В случае наличия указанной необходимости следует произвести списание основных средств, находящихся в нерабочем состоянии, до приобретения нового оборудования. Указанные действия содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

К контракту предоставлены документы, подтверждающие ценовой анализ рынка для заключения контракта по наименьшей цене. Согласно части 2 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с пунктом 3.12. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – Методические рекомендации), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 года № 567, все документы, содержащие ценовую информацию, полученные по запросам заказчика, зарегистрированы в делопроизводстве и используются в расчетах начальной (максимальной) цены контракта.

2. Контракт от 22.03.2019 года № 22/03/19 на приобретение бумаги на сумму 12 000,00 рублей, поставщик ООО «Омега». Обязательства по данному контракту выполнены в полном объеме, аванс не предусмотрен, оплата произведена по безналичному расчету в течение не более 30 (тридцати) календарных дней с момента подписания товарной накладной, (платежное поручение от 29.03.2019 года № 56432, оплата по счету № 177 от 22.03.2019 года, товарная накладная № 145 от 22.03.2019 года). Нарушений условий контракта не выявлено.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведена внутренняя экспертиза товаров, работ, услуг, в части их соответствия условиям контракта. Документ о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (результатов отдельного этапа исполнения контракта), подтверждающий проведение экспертизы (экспертиза результатов, предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), составлен и подписан 22.03.2019 года.

К контракту предоставлены документы, подтверждающие ценовой анализ рынка для заключения контракта по наименьшей цене. Согласно части 2 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с пунктом 3.12. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее - Методические рекомендации), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 года № 567, все документы, содержащие ценовую информацию, полученные по запросам заказчика, зарегистрированы в делопроизводстве и используются в расчетах начальной (максимальной) цены контракта.

3. Контракт от 27.05.2019 года № 27/05 на приобретение канцелярских товаров и основных средств (калькулятор) на сумму 31 400,00 рублей, поставщик ООО «Омега». Обязательства по данному контракту выполнены в полном объеме, аванс не предусмотрен, оплата произведена по безналичному расчету в течение не более 30 (тридцати) календарных дней с момента подписания товарной накладной. Фактически оплата произведена двумя платежными поручениями (платежное поручение от 29.05.2019 года № 545577, оплата по счету № 276 от 27.05.2019 года, товарная накладная № 273 от 27.05.2019 года за основные средства (калькулятор) и платежное поручение от 29.05.2019 года № 545578, оплата по счету № 276 от 27.05.2019 года, товарная накладная № 273 от 27.05.2019 года за канцелярские товары). Нарушений условий контракта не выявлено.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведена внутренняя экспертиза товаров, работ, услуг, в части их соответствия условиям контракта. Документ о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (результатов отдельного этапа исполнения контракта), подтверждающий проведение экспертизы (экспертиза результатов, предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), составлен и подписан 27.05.2019 года.

К контракту предоставлены документы, подтверждающие ценовой анализ рынка для заключения контракта по наименьшей цене. Согласно части 2 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с пунктом 3.12. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с



единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее- Методические рекомендации), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 года № 567, все документы, содержащие ценовую информацию, полученные по запросам заказчика, зарегистрированы в делопроизводстве и используются в расчетах начальной (максимальной) цены контракта.

**Выводы:**

На основании вышеизложенного, Комиссия решила:

1. Рекомендовать директору муниципального казенного учреждения Темрюкского городского поселения Темрюкского района «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ») Зыряновой Л. В.:

1.1. Внести изменения в карточки-справки работников, имеющих инвалидности.

1.2. При осуществлении закупок товаров, работ, услуг для нужд Централизованной бухгалтерии руководствоваться фактической потребностью учреждения на текущий период.

2. Не направлять материалы проверки, содержащие нарушение статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, имеющие признаки состава административного правонарушения по части 1 статьи 7.29.3 Кодекса административных правонарушений (далее – КоАП) в департамент финансово-бюджетного надзора Краснодарского края как орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, в соответствии со статьей 23.7.1 КоАП, так как полномочия департамента на осуществление контроля в сфере закупок определены пунктом 2 частью 9 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ, в которой установлено, что контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 настоящей статьи осуществляется в отношении закупок для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации. Таким образом, департамент не наделен полномочиями на рассмотрение дел об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 7.29.3, совершенных при планировании и осуществлении закупок для муниципальных нужд.

3. Учитывая, что проверяемый период 1 полугодие 2019 года, в дальнейшем при закупке канцелярских товаров для нужд учреждения руководствоваться постановлением администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района от 27 сентября 2018 года № 918 «О внесении изменений в постановление администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района от 11 октября 2016 года № 1268 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района, в том числе подведомственных ей муниципальных казенных учреждений».

Настоящий Акт составлен в 2 (двух) экземплярах.

А.В. Румянцева

А.В.Румянцева

С.В. Рафикова

С.В.Рафикова

М.И. Масёхина

М.И.Масёхина

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта со всеми приложениями получил(а):

Зоринская Мария Васильевна, директор, с женой насен  
(фамилия, имя, отчество (последнее при наличии), должность руководителя, иного должностного лица)  
от 12.09.2019 г. № 01-01-06/152 « 12 » 09 2019

«  
по  
до  
44  
пр  
вза  
Хет  
не  
нов  
не п  
врем  
Тем  
о спи  
инва  
кадр  
испол  
форм  
печать  
регист  
Директ  
МКУ «