АКТ

плановой выездной проверки целевого использования бюджетных ассигнований муниципальным казенным учреждением «Управление муниципального заказа города Липецка» в 2023 году

г. Липецк 05.06.2024

На основании постановления администрации города Липецка от 18.12.2020 № 2420 «Об утверждении порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений», приказа департамента экономического развития администрации города Липецка от 14.05.2024 № 16 «О проведении плановой выездной проверки деятельности муниципального казенного учреждения «Управление муниципального заказа города Липецка» (далее – Учреждение) департаментом экономического развития администрации города Липецка (далее – Департамент), осуществляющего полномочия учредителя, проведена плановая выездная проверка целевого использования бюджетных ассигнований.

Срок проведения проверки: начало проверки - 27.05.2024 г., окончание проверки - 31.05.2024 г.

Проверяемый период: 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено начальником отдела информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы Стрельниковой Надеждой Владимировной.

Объект проверки: полное наименование - Муниципальное казенное учреждение «Управление муниципального заказа города Липецка», сокращенное наименование - МКУ «Управление муниципального заказа города Липецка».

Учреждение создано на основании постановления администрации города Липецка от 13 апреля 2021 года № 656 «О создании муниципального казенного учреждения «Управление муниципального заказа города Липецка»,

Юридический/фактический адрес Учреждения: 398001, г. Липецк, ул. Советская, д. 1.

ИНН 4826148199, КПП 482601001.

В целях осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в департаменте финансов администрации города Липецка открыты лицевые счета:

03606004930, 03606зф4930 - для зачисления и расходования средств городского бюджета;

05606004930 - для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

В соответствии с постановлением администрации города Липецка от 30.06.2020 № 944 "О передаче департаменту финансов администрации города Липецка полномочий администрации города Липецка, отраслевых (функциональных) органов администрации города Липецка и подведомственных им казенных учреждений по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, по ведению бюджетного учета" ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности в Учреждении осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Межведомственный центр учета города Липецка» (далее - МКУ «МЦУ») на основании Соглашения № 21 от 22.06.2021 г. (дополнительные соглашения от 10.01.2022 № 1, от 24.10.2022 № 2, от 29.12.2022 № 3).

Директор - И.Л. Мамонова. Главный бухгалтер - О.А. Карякина.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

Первая подпись:

- начальник Учреждения – Черноусова Е.А.,

вторая подпись:

- главный бухгалтер МКУ «МЦУ» Карякина О.А.

Учреждение является муниципальным казенным учреждением, обеспечивающем реализацию полномочий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков города Липецка при осуществлении закупок товаров, работ, услуг конкурентными способами.

Учреждение является некоммерческой организацией, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, бюджетную смету, печать и бланк со своим наименованием, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, может быть истцом и ответчиком в суде.

При проведении плановой выездной проверки проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении:

- товарных накладных, счет-фактур, актов выполненных работ, муниципальных контрактов, договоров, приказов и др. документов.

Цель контрольного мероприятия: определение целевого использования бюджетных средств, выделенных Учреждению в 2023 году.

Целевое использование бюджетных ассигнований

Лимиты бюджетных обязательств на 2023 год доведены Департаментом 30.12.2022 г. в размере 10 616 200,00 руб. В течение 2023 года в плановые назначения вносились изменения, в результате чего уточненные показатели на 31.12.2023 года составили 10 850 600,00 руб. Кассовое исполнение составило 10 686 908,00 руб., т.е. 98,5%.

В соответствии п. 2 ст. 161 БК РФ «Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы», в соответствии со ст. 162 БК РФ получатель бюджетных средств составляет и исполняет бюджетную смету. В соответствии статье 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Учреждения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден распоряжением Департамента экономического развития от 30.12.2022 № 73-р (далее - Порядок).

Бюджетная смета и изменения показателей бюджетной сметы Учреждения составляются, утверждаются и ведутся в соответствии с Порядком.

Бюджетная смета Учреждения на 2023 год утверждена и подписана начальником Учреждения, согласована руководителем Департамента в установленные сроки.

Изменения показателей бюджетной сметы сформированы на основании справок-уведомлений об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств, выписанных департаментом финансов администрации города Липецка, в установленные сроки.

Показатели бюджетной сметы Учреждения детализированы по кодам статей соответствующих групп классификации операций сектора государственного управления, утвержденных приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления", в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Анализ исполнения бюджетной сметы за 2023 год

№	КОСГУ, наименование	Объём выделенных ассигнований, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения
1	211 – оплата труда	7 576 653,80	7 576 624,22	100
2	213 - начисления на выплаты по оплате труда	2 299 196,20	2 279 684,49	99,2
3	225 - работы и услуги по содержанию имущества	28 400,00	28 400,00	100
4	226 - прочие работы, услуги	361 732,88	348 326,40	96,2

5	266 - социальные пособия и компенсация персоналу в денежной форме	36 580,00	36 565,68	100
6	310 - приобретение основных средств	317 267,12	317 267,12	100
7	346 - приобретение прочих материальных запасов	230 770,00	100 040,09	43,3

Выборочным способом по представленным документам проведена проверка расходования средств на оплату труда, закупку товаров, работ и услуг, для обеспечения муниципальных нужд и иных платежей.

В проверяемом периоде денежные средства перечислялись по соответствующим кодам экономической классификации на основании первичных документов.

Основанием для начисления заработной платы сотрудникам учреждения служат: штатное расписание, приказы руководителя, табель учета использования рабочего времени. Документами, устанавливающими порядок оплаты труда в Учреждении, являются:

- Коллективный договор подписан 17.06.2021 г., зарегистрирован 16.07.2021 г. № 91-21.
- Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Управление муниципального заказа города Липецка» от 18.05.2021 г.

Согласно данному Положению оплата труда работников учреждения состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Должностные оклады (тарифные ставки) работникам Учреждения устанавливаются в соответствии с решением Липецкого городского Совета депутатов от 21.10.2008 № 894 «О Положении об оплате труда работников муниципальных учреждений города Липецка» с учётом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации работников, которые необходимы для осуществления соответствующей профессиональной деятельности.

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания:

- штатное расписание по состоянию на 01.01.2023 г. в количестве 15,5 ставок с месячным фондом оплаты труда в сумме 7 509 996,00 руб.;
- штатное расписание по состоянию на 01.10.2023 г. в количестве 15,5 ставок с месячным фондом оплаты труда в сумме 7 926 264,00 руб.

Изменение фонда оплаты труда в сторону увеличения произведено на основании решения Липецкого городского Совета депутатов от 26.09.2023 № 594 «О внесении изменений в положение об оплате труда работников муниципальных учреждений города Липецка».

В соответствии с Положение об оплате труда работников Учреждения установлены следующие выплаты компенсационного характера:

– при выполнении работ различной квалификации;

– при совмещении профессий (должностей);

– при расширении зон обслуживания;

– при увеличении объема работы;

– при сверхурочной работе;

– при работе в выходные и нерабочие праздничные дни.

Кроме этого установлены выплаты стимулирующего характера:

– за выслугу лет;

– за интенсивность и высокие результаты работы;

– за своевременную подготовку и проведение процедур закупки, эффективное обеспечение заказчиков города Липецка товарами (работами, услугами);

– премии по итогам работы за месяц, разовые премии за высокие достижения при выполнении особо-важных задач, в связи с профессиональным праздником.

Фактически в 2023 г. работникам учреждения выплачены разовые премии за высокие достижения при выполнении особо-важных задач, в связи с профессиональным праздником на основании приказов начальника Учреждения от 03.04.2023 № 5-л, от 04.08.2023 №20-л, от 08.11.2023 № 31-л, от 20.12.2023 № 34-л.

Кроме этого, на основании приказов начальника Учреждения произведено начисление компенсационных выплат за совмещение должностей от 07.06.2023 № 13-л, от 07.08.2023 № 22-л.

Установление данных выплат противоречит распоряжениям Департамента от 02.06.2023 № 28-р, от 07.08.2023 № 42-р согласно которым, исполнение обязанностей начальника Учреждения должно быть оплачено исходя из разницы в окладах на весь период замещения.

Расчет оплаты труда за совмещение должностей

Должность	Оклад	Оклад с надбавками	Должно быть выплачено	Фактически выплачено
Начальник учреждения	14 440	86 640	-	-
Начальник отдела (с 13 по 20 июня)	9 480	51 192	1 417,14	5 101,71
Начальник отдела (с 10 по 23 августа)	9 480	51 192	2 156,52	7 763,48

Таким образом, неправомерно начисленная и выплаченная в 2023 г. сумма составила 9 291,53 руб.

Информация о результатах контрольного мероприятия

1. Установлено нарушение распоряжений Департамента от 02.06.2023 № 28-р и от 07.08.2023 № 42-р повлекшее излишнее начисление оплаты труда за исполнение обязанностей начальника Учреждения на время отпуска на общую сумму 9 291,53 руб.

Начальник отдела информационно-
маркетинговой поддержки и
организационной работы Н.В. Стрельникова

Возражения по акту принимаются в течении 5-ти рабочих дней со дня его получения.

Экземпляр акта для ознакомления с приложением на 16 листах получил руководитель (иное должностное лицо)

Черноусова Елена Анатольевна
Ф.И.О.

начальник МКУ "Управление муниципального заказа города Мегиона"
(должность, наименование учреждения)

05.06.2024 _____
(дата) (подпись)