|  |  |
| --- | --- |
|  | **УТВЕРЖДАЮ:**  Председатель Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т. Г. Илюшина  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 года |

**О Т Ч Е Т**

«Проверка эффективности и целевого использования в 2020-2021г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание Муниципального казенного учреждения "Комитет по закупкам" городского округа Кашира, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)».

г. Кашира 12 июля 2021 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

пункт 2.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира на 2021 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира №47рд от 17.12.2020 года,

уведомления о проведении контрольного мероприятия от 15.04.2021г. №111, подписанного Председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира,

в соответствии с программой контрольного мероприятия от 11.05.2021г., инспектором Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира Ишковой Юлией Валентиновной проведено контрольное мероприятие: «Проверка эффективности и целевого использования в 2020-2021г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание Муниципального казенного учреждения "Комитет по закупкам" городского округа Кашира, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)».

**Предмет контрольного мероприятия:**

Средства бюджета Городского округа Кашира, выделенные в 2020 году и январе 2021 года Муниципальному казенному учреждению «Комитет по закупкам» городского округа Кашира на выполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности в части субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели.

**Цель контрольного мероприятия:**

- соблюдение требований законодательства при осуществлении деятельности;

- обеспечение законности и эффективности использования муниципальной собственности;

- соблюдение законности и эффективности при использовании бюджетных средств.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казенное учреждение «Комитет по закупкам» городского округа Кашира.

**Проверяемый период:** 2020 год, 1 квартал 2021 года

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 12 мая по 30 июня 2021 года.

Муниципальное казенное учреждение «Комитет по закупкам» Каширского муниципального района, в дальнейшем именуемое «Учреждение», создано в соответствии с постановлением администрации Каширского муниципального района от 17.10.2014 №2365-пг «О создании муниципального казенного учреждения «Комитет по закупкам» Каширского муниципального района».

Полное наименование Учреждения: Муниципальное казенное учреждение «Комитет по закупкам». Сокращенное наименование Учреждения: МКУ «комитет по закупкам».

Учреждение является некоммерческой организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, и не распределяющая полученную прибыль между участниками.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «городской округ Кашира» Московской области.

Взаимодействие Учреждения при осуществлении им бюджетных полномочий получателя бюджетных средств с главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого оно находится, осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Учреждение строит свои отношения с муниципальными органами, другими учреждениями и организациями на основе договоров, контрактов, соглашений.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, лицевые счета, открытые ему в территориальном органе федерального казначейства и (или) финансовом органе Каширского муниципального района, бюджетную смету, печать, штамп, бланки. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством РФ.

Учреждение отвечает по своим обязательствам, находящимся в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидарную ответственность по обязательствам Учреждения несет собственник его имущества.

Учреждение находится в ведомственном подчинении администрации городского округа Кашира (постановление 72-па от 26.01.2016 г.).

Учреждение, в соответствии с основными видами деятельности составляет, утверждает и ведет бюджетную смету в порядке, утвержденном Учредителем.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета городского округа Кашира и на основании бюджетной сметы.

Уставом также определены: Правовое положение Учреждения, порядок организация его деятельности, принципы Управления Учреждением, включая полномочия Учредителя и Директора, имущество и финансовое обеспечение Учреждения, порядок регулирования трудовых отношений, основные положения реорганизации и ликвидации Учреждения, локальные акты, регламентирующие деятельность Учреждения.

**Основной государственный регистрационный номер   
(ОГРН)** – 1145019001148 (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 50 № 013013656).

**Идентификационный номер налогоплательщика** (ИНН) - 5019026273, с кодом причины постановки на учет (КПП) – 501901001 (свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 50 №013013657 выдано Межрайонной инспекцией ФНС России №18 по Московской области)

**Коды общероссийских классификаторов:**

– ОКТМО – 46735000001

- ОКАТО -46220501000– Кашира;

– ОКФС – 14 – муниципальная собственность;

– ОКВЭД: – 84.11 Деятельность органов государственного управления и местного самоуправления по вопросам общего характера;

– ОКОПФ – 75404.

**Юридический адрес и фактическое местонахождение:**142903, Российская Федерация, Московская область, го Кашира, ул. Ленина, д.2.

**Лицевой счет** №03901010025 открыт 28.11.2014 г. в УФК по Московской области (Финансовое управление администрации городского округа Кашира), бюджетный счет 402 048 109 000 000 02209 Отделение 1 Москва, БИК 044583001.

**Сведения о руководителе объекта контрольного мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за финансово-хозяйственную деятельность:**

Директор Муниципального казенного учреждения «Комитета по закупкам» городского округа Кашира: Коптева Юлия Владимировна с 05.09.2019 г. назначена директором казенного учреждения, распоряжение Администрации городского округа Кашира №100-рлс от 05.09.2019г. по настоящее время.

Главный бухгалтер Муниципального казенного учреждения «Комитета по закупкам» городского округа Кашира - Посадина Ольга Владимировна с 02.09.2019, приказ МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира №20-ок от 29.08.2019 по настоящее время.

**Основная нормативно-правовая база проверки. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:**

Устав МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира, Гражданский Кодекс РФ, Бюджетный Кодекс РФ, Трудовой Кодекс РФ, Законы РФ, Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, нормативно-правовые акты федеральных органов власти, органов власти Московской области, а также органов местного самоуправления городского округа Кашира, нормативные акты проверяемого объекта.

Проверка проводилась на выборочной основе.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

1. В соответствии с Постановлением Главы администрации городского округа Кашира от 03.07.2020г. №1320-па Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира был перезаключен Договор №20 БП-09/20 от 06.07.2020г. с МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира о передаче нежилых помещений (кабинетов) в безвозмездное пользование. Передача указанного имущества произведена по Акту приема-передачи №б/н от 01.01.2020 г.:

- Нежилые помещения (кабинеты) №415, 420, 421, 423, 426, 428 – площадью 137,6 кв. м., местонахождение: Московская область, г. Кашира, ул. Ленина д.2;

Срок действия договора безвозмездного пользования с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г., на 1 год.

Приказом Муниципального казенного учреждения «Центр обслуживания» городского округа Кашира №17 от 10. 03.2021 заключен договор безвозмездного пользования № 2 от 10.03.2021 г. с МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира о передаче нежилых помещений (кабинетов) в безвозмездное пользование. Передача указанного имущества произведена по Акту приема-передачи №б/н от 01.01.2021 г.:

- Нежилые помещения (кабинеты) №415, 420, 421, 423, 426, 428 – площадью 137,6 кв. м., местонахождение: Московская область, г. Кашира, ул. Ленина д.2;

Срок действия договора безвозмездного пользования с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г., на 1 год. В случае если МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира продолжает пользоваться переданными помещениями после истечение срока действия договора безвозмездного пользования № 2 от 10.03.2021 г., при отсутствии со стороны МКУ «Центр обслуживания» городского округа Кашира возражений, договор считается возобновленным на тех же условиях, на тот же срок.

Постановлением Главы администрации городского округа Кашира №1297-па от 01.06.2015 г. «О передаче основных средств» переданы основные средства в количестве 46 наименований (согласно приложенному перечню) на сумму 460 941,88 руб.

Постановлением Главы администрации городского округа Кашира №2362-па от 17.08.2016 г. «О внесении изменений в постановление администрации Каширского муниципального района Московской области от 01.06.2015 г. №1297-па «О передаче основных средств» внесены изменения в количество переданных основных средств и балансовую стоимость переданных основных средств (37 наименований (согласно приложенному перечню) на сумму 350 218,84 руб.).

Собственником имущества учреждения является городской округ Кашира.

**Нарушений в ходе проверки, по данному вопросу не установлено.**

1. Согласно Приказа «Об утвержденной Учетной политике МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира №44-ок от 30.12.2019 г., учет основных средств и материальных запасов осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов. Основные средства группируются по соответствующим счетам плана счетов бюджетного учета по разделам классификации, установленной Общероссийским классификатором основных фондов (Постановление Правительства РФ от 10.10.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в редакции Постановлений Правительства РФ № 415 от 09.07.2003г., № 476 от 08.08.2003г).

На основании представленной к проверке ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» на балансе в МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира числятся:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Нефинансовые активы** | **на 01.01.2020** | **на 01.01.2021** |
| 1 | Основные средства | 599 936,32 | 653 036,32 |
| 2 | Материальные запасы | 0,00 | 0,00 |

В 2020 году приобретены основные средства на сумму 53 100,00 рублей.

Материальные запасы, приобретаемые в 2020 году в сумме 23 289,30 рублей, выданы сотрудникам МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира по ведомостям и списаны с бухгалтерского учета.

Приказом №34-ок от 21.11.2019 создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов в составе: Председатель комиссии Коптева Ю. В., директор. Члены комиссии: Посадина О. В., главный бухгалтер; Сорокина И. В., главный специалист; Агапова С. В., главный специалист.

Приказом №49-ок от 16.11.2020 г. в МКУ «Комитет по закупкам» утверждена инвентаризационная комиссия для проведения инвентаризации в период с 16.11.2020 по 16.11.2020, в составе: Председатель комиссии Коптева Ю. В., директор. Члены комиссии: Кисилева Е. И., заместитель директора; Посадина О. В., главный бухгалтер; Катковская А. В., главный специалист; Стопчинская Е. В., главный специалист.

Представлены инвентаризационные описи от 16.11.2020 с №0000-000002 по №0000-000016, согласно представленным инвентаризационным описям при проведении ежегодной инвентаризации излишков или недостачи материальных ценностей не выявлено.

Материальная ответственность закреплена за сотрудниками в трудовых договорах: «Работник несет материальную ответственность за причинение имуществу Работодателя прямого действительного ущерба в размере, предусмотренным трудовым договором».

Определены ответственные лица ответственные за сохранность материальных ценностей учреждения: Коптева Ю. В. – директор;

на основании приказа №14/01-ок от 01.04.2020 года: Кисилева К. И. – заместитель директора; Замуруева О. Ю. – начальник отдела; Фокина Т. А. – главный специалист; Антонова И. Ю. – главный специалист; Сорокина И. В. – главный специалист.

В ходе проведения контрольного мероприятия 31. 05.2021 года в МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира, была проведена инвентаризация на выборочной основе совместно с сотрудником Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира, приказ №18-ок от 27.05.2021 г., представлены инвентаризационные описи по ответственный лицам на: директора Коптеву Ю.В., заместителя директора Кисилеву К. И., начальника отдела Замуруеву О. Ю., главного специалиста Фокину Т. А., главного специалиста Антонову И. Ю., главного специалиста Сорокину И. В.

По результатам проведенной 31.05.2021 года инвентаризации излишков или недостачи материальных ценностей не выявлено.

**Нарушений в ходе проверки, по данному вопросу не установлено.**

**3.** Учреждением составлялись и утверждались Учредителем бюджетные сметы на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов, на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Бюджетная смета Учреждения ведется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений городского округа Кашира, утвержденным постановлением администрации городского округа Кашира от 14.12.2018 № 3466-па (далее - Порядок составления бюджетных смет № 3466-па).

Показатели бюджетной сметы формируются в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения.

Учреждение представило к проверке бюджетную смету с приложенными

расчетами плановых сметных показателей к бюджетной смете на очередной финансовый год и плановый период; а также обоснованиями (расчетов) плановых сметных показателей в разрезе классификации операций сектора государственного управления. Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей учреждения утверждены руководителем учреждения.

Информация о показателях бюджетной сметы на 2020 год и ее размещении на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) представлена в таблице «*Информация о показателях бюджетной сметы на 2020 год» руб.*

| Дата утвержденной бюджетной сметы | Наименование показателя | Код аналитического показателя (КОСГУ) | Сумма | Вносимые изменения в смету | Примечание |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **09.01.2020** | ИТОГО СУММА СМЕТЫ | | **21271900,00** |  |  |
| Заработная плата | 211 | 13331505,38 |  |  |
| Социальные пособия и компенсации в денежной форме | 266 | 17400,00 |  |  |
| Иные выплаты государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда | 212 | 2760000,00 |  |  |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 213 | 4853594,62 |  |  |
| Коммунальные услуги | 223 | 102979,44 |  |  |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 101199,56 |  |  |
| Прочие работы, услуги | 226 | 77924,25 |  |  |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 40000,00 |  |  |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 7296,75 |  |  |
| **04.06.2020** | ИТОГО СУММА СМЕТЫ после внесенных изменений | | **21271900,00** |  |  |
| Заработная плата | 211 | 13246505,38 | -65000,00 | Изменения связаны с выплатой пособия по уходу за ребенком до 3-х лет, а также необходимости оплаты листков нетрудоспособности |
| Социальные пособия и компенсации в денежной форме | 266 | 82400,00 | +65000,00 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 96686,59 | -4512,97 | Изменения связаны с оплатой контрактов по возмещению затрат на коммунальные услуги и по содержанию зданий и территорий, прилегающих к зданию |
| Прочие работы, услуги | 226 | 82437,22 | +4512,97 |
| Дата утвержденной бюджетной сметы | Наименование показателя | Код аналитического показателя (КОСГУ) | Сумма | Вносимые изменения в смету | Примечание |
| **28.12.2020** | ИТОГО СУММА СМЕТЫ после внесенных изменений | | **21228482,40** |  |  |
| Заработная плата | 211 | 13305027,25 | +58521,87 | Изменения связаны с оплатой контакта на приобретение канцтоваров (изм. КОСГУ), а также в связи со сложившейся экономией с целью: выплаты премиального ФОТ, приобретения основных средств, оплатой контрактов по возмещению затрат на коммунальные услуги и по содержанию зданий и территорий, прилегающих к зданию |
| Социальные пособия и компенсации в денежной форме | 266 | 51706,18 | --30693,82 |
| Иные выплаты государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда | 212 | 2640000,00 | -120000,00 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 213 | 4841413,59 | -12181,03 |
| Коммунальные услуги | 223 | 95192,08 | -7787,36 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 91846,24 | -4840,35 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 114444,23 | +32007,01 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 65556,08 | +25556,08 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 0,00 | -7296,75 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 346 | 23296,75 | +23296,75 |

Наибольший удельный вес в расходах Учреждения в 2020 году составят расходы на оплату труда (КОСГУ 211) – 13305027,25 руб. или **63**% от общей суммы расходов, а также на начисления на оплату труда (КОСГУ 213) – 4841413,59 руб. или **23**%.

Информация о показателях бюджетной сметы на 2021 год представлена в таблице «*Информация о показателях бюджетной сметы на 2021 год» руб.*

| Дата утвержденной бюджетной сметы | Наименование показателя | Код аналитического показателя (КОСГУ) | Сумма | Вносимые изменения в смету | Примечание |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **30.12.2020** | ИТОГО СУММА СМЕТЫ | | **22234500,00** |  |  |
| Заработная плата | 211 | 13531694,66 |  |  |
| Социальные пособия и компенсации в денежной форме | 266 | 51000,00 |  |  |
| Иные выплаты государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда | 212 | 3450000,00 |  |  |
| Дата утвержденной бюджетной сметы | Наименование показателя | Код аналитического показателя (КОСГУ) | Сумма | Вносимые изменения в смету | Примечание |
|  | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 213 | 5127505,34 |  |  |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 15000,00 |  |  |
| Прочие работы, услуги | 226 | 47300,00 |  |  |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 12000,00 |  |  |
| **28.01.2021** | ИТОГО СУММА СМЕТЫ после внесенных изменений | | **20266261,79** |  |  |
| Заработная плата | 211 | 12089115,39 | -1442579,27 | Изменения связаны с уменьшением финансирования, в связи с изменением штатного расписания (сокращение 3-х штатных единиц) |
| Иные выплаты государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда | 212 | 3360000,00 | -90000,00 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 213 | 4691846,40 | -435658,94 |

Наибольший удельный вес в расходах Учреждения в 2021 году составят расходы на оплату труда (КОСГУ 211) – 12089115,39 руб. или **60**% от общей суммы расходов, а также на начисления на оплату труда (КОСГУ 213) – 4691846,40 тыс. руб. или **23**%.

**4.** В целях установления порядка оплаты труда работников МКУ «Комитета по закупкам» городского округа Кашира, администрацией городского округа Кашира Постановлением от 24.02.2016г. №419-па (с изменениями от 31.12.2019г. №3939-па, от 30.12.2020г. №2974-па) утверждено Положение «Об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Комитет по закупкам» городского округа Кашира».

Директором учреждения заключены трудовые договора (с доп. соглашениями к трудовым договорам) с работниками учреждения, предусматривающие конкретизацию показателей и критериев оценки эффективности деятельности работников, размеров и условий назначения им выплат стимулирующего характера, обеспечивающих введение эффективного контракта.

Сроки выплаты заработной платы работникам установлены трудовыми договорами, что не противоречит статье 136 ТК РФ. Заработная плата переводится в кредитные организации на счета, указанные в заявлениях работников. Расчеты с его сотрудниками осуществляются через банк по безналичному расчету с использованием специальных карточных счетов на основании личных заявлений сотрудников учреждения.

За период январь-декабрь 2020 года и январь-март 2021 года заработная плата и стимулирующие выплаты персоналу МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира начислялась в соответствии со штатным расписанием, табелями и приказами руководителя учреждения. В процессе выборочной проверки начисления выплат работникам в проверяемом периоде нарушений не выявлено.

По заполнению и ведению представленных к проверке карточек-справок по оплате труда на работников учреждения (ф.0504417), записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска и других случаях (ф.0504425) - замечаний нет.

Директором МКУ «Комитет по закупкам» при согласовании с Главой городского округа, заместителем Главы администрации городского округа и начальником финансового управления, утверждено штатное расписание:

- на 2020 год, приказ №01-ок от 09.01.2020г. - **23** штатных единицы, что соответствует установленной предельной численности согласно Постановления администрации городского округа Кашира №268-па от 11.02.2020 (с изм. Постановлением №1299-па от 03.07.2020г. «Об утверждении предельной численности работников муниципальных учреждений на 2020 год»). Штатным расписанием утверждены следующие должности: директор – 1 чел., зам. директора-начальник отдела организации конкурентных закупок – 1 чел., главный бухгалтер – 1 чел., заместитель начальника отдела организации конкурентных закупок – 1 чел., начальник отдела планирования – 1 чел., главный специалист – 12 чел., эксперт 1 категории – 3 чел, эксперт 2 категории – 2 чел., старший инспектор – 1 чел.

- на 2021год, приказ №01/01-ок от 11.01.2021г. - **23** штатных единицы, что соответствует установленной предельной численности работников согласно Постановления администрации городского округа Кашира №245-па от 08.02.2021 «Об утверждении предельной численности работников муниципальных учреждений на 2021 год» (пункт 1.1). Штатным расписанием утверждены следующие должности: директор – 1 чел., зам. директора-начальник отдела организации конкурентных закупок – 1 чел., главный бухгалтер – 1 чел., заместитель начальника отдела организации конкурентных закупок – 1 чел., начальник отдела планирования – 1 чел., главный специалист – 12 чел., эксперт 1 категории – 3 чел, эксперт 2 категории – 2 чел., старший инспектор – 1 чел.

- на 2021год, приказ №05/01-ок от 01.02.2021г. - **20** штатных единицы, что соответствует установленной предельной численности работников согласно Постановления администрации городского округа Кашира №820-па от 01.04.2021г. «Об утверждении предельной численности работников муниципальных учреждений на 2021 год» (пункт 1.3). Штатным расписанием утверждены следующие должности: директор – 1 чел., зам. директора-начальник отдела организации конкурентных закупок – 1 чел., главный бухгалтер – 1 чел., заместитель начальника отдела организации конкурентных закупок – 1 чел., начальник отдела планирования – 1 чел., главный специалист – 12 чел., эксперт 1 категории – **1** чел, эксперт 2 категории – **1** чел., старший инспектор – 1 чел. Изменение численности штатных единиц в штатном расписании произошло в связи с увольнением (по собственному желанию) работников, в количестве 3-х человек (эксперт 1 категории – 2 чел, эксперт 2 категории – 1 чел.).

Фонд оплаты труда МКУ «Комитета по закупкам» городского округа Кашира в 2020 году составил, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид выплаты | Основание для осуществления выплаты | Сумма для выплаты на 2020 год по смете | | | | Сумма выплаты по факту | % исполнения |
|  | по состоянию на: | | **09.01.2020** | **13.02.2020** | **31.03.2020** | **21.04.2020** |  |  |
| 1 | Тарифная ставка (оклад) | Постановление администрации городского округа Кашира №3939-па от 31.12.2019 | 4 982,1 | 4982,1 | 4967,1  (-15,0) | 4917,1  (-65,0) | 4 143,5 | 84 |
| 2 | Надбавка за сложность | 3 534, 8 | 3 534,8 | 3 534,8 | 3 534,8 | 2 932,9 | 83 |
| 3 | Премия | 2 907,2 | 2 907,2 | 2 907,2 | 2 907,2 | 3 290,8 | 113 |
| 4 | Выслуга лет | 1 054,1 | 1 054,1 | 1 054,1 | 1 054,1 | 828,9 | 78 |
| 5 | Материальная помощь к отпуску | 833,2 | 833,2 | 833,2 | 833,2 | 833,2 | 100 |
| 6 | Единовременная выплата на санаторно-курортное лечение | 2 760, 0 | 2 760, 0 | 2 760, 0 | 2 760, 0 | 2 640,0 | 96 |
|  |  |  | **16 071,4** | **16 071,4** | **16 056,4** | **15991,4** | **14669,3** | **91** |

Наибольший удельный вес в заработной плате работников составляет тарифная ставка – 4 143,5 тыс. руб. или **28**% от общей суммы расходов, а также премиальный фонд, в том числе премии по итогам работы за год и премии за выполнение особо важного и сложного задания – 3290,8 тыс. руб. или **22**%.

Фонд оплаты труда МКУ «Комитета по закупкам» городского округа Кашира в 2021 году составил, тыс. руб.

| № п/п | Вид выплаты | Основание для осуществления выплаты | Сумма для выплаты на 2021 год по смете | Сумма выплаты на 2021 год по факту | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Тарифная ставка (оклад) | Постановление администрации городского округа Кашира №2974-па от 30.12.2020 | 4 998,5 | 945,3 | **19** |
| 2 | Надбавка за сложность | 3 570,1 | 673,4 | **19** |
| 3 | Премия | 3 033,4 | 469,0 | **15** |
| 4 | Выслуга лет | 1 088,0 | 197,7 | **18** |
| 5 | Материальная помощь к отпуску | 841,6 | 486,7 | **58** |
| 6 | Единовременная выплата на санаторно-курортное лечение | 3 450,0 | 1 320,0 | **38** |
|  |  |  | **16 982,0** | **4092,1** | **24** |

Наибольший удельный вес в расходах Учреждения в 2021 году составят тарифная ставка – 4998,5 тыс. руб. или **29**% от общей суммы расходов, а также премиальный фонд – 3033,4 тыс. руб. или **18**%.

Материальная помощь сотрудникам (в том числе и руководителю) выплачивается ежегодно при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска однократно в размере 2-х должностных окладов, размер материальной помощи определяется пропорционально времени, отработанному в текущем календарном году.

**В ходе проверки, по данному вопросу установлено, что:**

***1)*** В соответствии п.2 ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: 1) … 2) дата составления документа; 3…; 4) …; 5) …; 6) … 7) …».

В представленном к проверке штатном расписании на 2020 год сведения о приказе учреждения, которым утверждено штатное расписание отсутствуют.

***Пункт 02.02.002.*** *«Нарушение требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов» по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСР с учетом региональных особенностей, утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.11.2019 № 40Р-99 (с изменениями утвержденными Распоряжением Контрольно-счетной палатой Московской области №41-56Р от 13.07.2020).*

***2)*** В соответствии п.2 ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: 1) … 2) дата составления документа; 3…; 4) …; 5) …; 6) … 7) …».

В представленной к проверке Справке о фонде оплаты труда в расчете на 2021 год (приложение №4 к Порядку) отсутствуют даты согласования с Главой городского округа Кашира - Волковым Д. В., заместителем Главы администрации городского округа Кашира - Горшковой Е. С., а также дата утверждения документа Директором учреждения - Коптевой Ю. В.

***Пункт 02.02.002.*** *«Нарушение требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов» по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСР с учетом региональных особенностей, утвержден распоряжением Контроль но-счетной палаты Московской области от 01.11.2019 № 40Р-99 (с изменениями утвержденными Распоряжением Контрольно-счетной палатой Московской области №41-56Р от 13.07.2020).*

**5.** В соответствии с Указом Президента РФ №206 от 25.03.2020 г; №239 от 03.04.2020 г; №294 от 28.04.2020 г. «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой короновирусной инфекции COVID-19» МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира изданы приказы №10-ок от 26.03.2020 «Об утверждении Положения по дистанционной работе, стандарта безопасной деятельности», в котором утверждены разработанные «Положение о дистанционной работе» (для работников находящихся в группе риска), а также «Стандарт безопасной деятельности, в том числе санитарно-гигиенической безопасности, в целях противодействия распространению в помещении новой короновирусной инфекции COVID-19»; №10/01-ок от 26.03.2020 «О введении режима повышенной готовности в связи с короновирусом» - данные приказы регламентируют работу в учреждении в период пандемии. Приказом от 30.03.2020 №12-ок «Об обязательном ношении медицинских масок» рекомендовано ношение медицинских масок. Работники ознакомлены с приказами под роспись, назначены ответственные лица.

Так как Положение о дистанционной работе было разработано в связи с тем, что в Учреждении работают работники, относящиеся к категории граждан «65+», данные работники переведены на дистанционную работу на основании личного заявления и приказов. Дополнительными соглашениями к трудовым договорам закреплены изменения условий труда с работниками, работающими в удаленном доступе.

К проверке представлены графики работы работников МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира в период с 30.03.2020 по 12.05.2020 г., согласно представленным графикам, а также табелям учета рабочего времени, работники МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира в соответствии с рекомендациями работали: дистанционно, либо находились на рабочих местах в учреждении согласно утвержденного графика. Заработная плата сотрудников выплачивалась своевременно и в полном объеме.

**В ходе проверки по данному вопросу нарушений не выявлено.**

**6.** В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ), заказчиками осуществляются закупки для обеспечения муниципальных нужд, а именно для:

-достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных в частности муниципальными программами;

- выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

К проверке выборочно представлены контракты. В процессе выборочной проверки контрактов в проверяемом периоде нарушений не выявлено.

Федеральный закон №44-ФЗ регулирует отношения, направленные на обеспечение государственных и муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок. В соответствии с ч.2 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок.

В целях реализации Федерального закона №44-ФЗ и организации работы в МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира издан приказ №83 от 10.02.2016г. «О создании контрактной службы». Пунктом 2 приказа №83 от 10.02.2016г. утвержден состав контрактной службы, пунктом 3 утвержден «Регламент о контрактной службе», на основании которого контрактная служба создана для планирования и осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Структура и численность контрактной службы не может быть менее 2-х человек. Работники контрактной службы МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира могут быть членами комиссии по осуществлению закупок МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира.

Во исполнение статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ приказом №1 от 11.01.2019 года внесены изменения в приказ №83 от 10.02.2016г. «О создании контрактной службы» в части состава контрактной службы МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира. Приказом №266/1 от 06.09.2019 внесены изменения в приказ о контрактной службе в части смены руководителя контрактной службы в связи со сменой должностного лица.

Работники, входящие в состав контрактной службы прошли обучение (повышение квалификации) по программе: «Контрактная система в сфере закупок». По результатам обучения выдано удостоверение (диплом) о повышении квалификации.

Во исполнение статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, приказом МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира №265/1 от 06.03.2019г, назначена экспертная (приемочная) комиссия в составе: председатель комиссии: Коптева Ю. В., зам. председателя комиссии: Замуруева О. Ю., члены комиссии: Иванова Э. М, Иванова И. Н., Стопчинская Е. В., Посадина О. В., приказом №83/1 от 10.02.2016 года утвержден Регламент работы экспертной комиссии.

**В ходе проверки по данному вопросу нарушений не выявлено.**

**Возражения или замечание руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия по результатам контрольного мероприятия.**

Возражения или замечанияв адрес Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира не поступали.

**Представление:** По результатам контрольного мероприятия для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира направлено Представление №7 от 08.007.2021г (исх.№153 от 08.07.2021).

**Предложения:** В целях соблюдения законности в деятельности учреждения, обоснованности и эффективности использования муниципального имущества МКУ «Комитет по закупкам» городского округа Кашира Контрольно-счетной палатой направлено информационное письмо № 154 от 08.07.2021г. с предложениями.

Муниципальным казенным учреждением «Комитет по закупкам» городского округа Кашира направлено исходящее письмо №33-н от 12.07.2021 (вх. № 111 от 12.07.2021) об устранении выявленных нарушений и принятии в работу направленных Контрольно-счетной палатой городского округа Кашира предложений, с приложением копий исправленных документов.

Инспектор

Контрольно-счетной палаты

городского округа Кашира Ю. В. Ишкова

должность подпись инициалы, фамилия