|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ  Начальник отдела  по регулированию в сфере закупок администрации города Мурманска  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.В. Муракина  «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 г. |

**АКТ**

по результатам проведения выездной проверки деятельности

Мурманского муниципального казенного учреждения «Управление закупок»

за 2018 год

Дата составления акта:11.10.2019.

Место составления акта: г. Мурманск, пр. Кольский, д. 129/1.

Лица, уполномоченные на проведение проверки:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Дубинина О.Е. | - главный специалист отдела по регулированию в сфере закупок администрации города Мурманска; |
| Зараковская И.Ю. | - начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер администрации города Мурманска; |
| Муракина В.В. | - начальник отдела по регулированию в сфере закупок администрации города Мурманска; |
| Рыженков В.Г. | - начальник отдела муниципальной службы и кадров администрации города Мурманска. |

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации города Мурманска от 30.08.2019 № 43-р «О проведении выездной проверки» с 16.09.2019 по 11.10.2019 по адресу: г. Мурманск, пр. Кольский, д. 129/1.

Субъект проверки: Мурманское муниципальное казенное учреждение «Управление закупок» (далее – Учреждение), директор – Абоимов Илья Владиславович.

Проверяемый период: 2018 год.

Цель проведения проверки:

- выявление нарушений трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права в части проверки порядка приема на работу;

- выявление наличия просроченной кредиторской задолженности;

- выявление отклонений в деятельности учреждения (соотношение плановых и фактических показателей бюджетной сметы), выработки предложений по их устранению;

- определение законности, целевого характера, результативности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Мурманск;

- установление фактического наличия и состояния имущества, выявления неиспользуемого или используемого не по назначению имущества, выявления нарушений действующего законодательства, содержащего нормы о порядке использования, распоряжения и обеспечения сохранности учреждением имущества.

Учреждение создано в соответствии с постановлением администрации города Мурманска от 18.04.2014 № 1106 «О создании Мурманского муниципального казенного учреждения «Управление закупок» во исполнение решения Совета депутатов города Мурманска от 27.03.2014 № 72-1019 «О реализации отдельных полномочий, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и о признании утратившими силу отдельных решений Совета депутатов города Мурманска» с целью централизации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Функции и полномочия учредителя ММКУ «Управление закупок» и оперативное руководство осуществляет администрация города Мурманска в лице отдела по регулированию в сфере закупок администрации города Мурманска (далее – Учредитель).

В соответствии с уставом источником формирования имущества и денежных средств Учреждения являются:

- денежные средства, выделяемые из бюджета муниципального образования город Мурманск согласно утверждённой смете;

- добровольные имущественные взносы и пожертвования;

- иные источники, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии с уставом по согласованию с Учредителем. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в бюджет муниципального образования город Мурманск.

В соответствии с предоставленными справками об итогах проверки (прилагаются) установлено следующее.

**По результатам ведомственного контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.**

В рамках предмета проверки в целях выявления нарушений трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права в части проверки порядка приема на работу изучены трудовые договоры работников учреждения, приказы о приеме их на работы; документы, подтверждающие ознакомление работников под роспись с правилами внутреннего трудового распорядка, локальными нормативными актами; трудовые книжки работников, книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них.

На момент проверки штатная численность учреждения составляет 20 единиц. Списочная численность – 17 единиц.

В соответствии с ч. 1 ст. 67 Трудового кодекса РФ трудовые договоры с работниками заключены в письменной форме. Получение работниками экземпляра трудовых договоров подтверждено их подписями на экземплярах трудовых договоров, хранящихся у работодателя.

Во исполнение требований ст. 15 Трудового кодекса РФ факты заключения гражданско – правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, отсутствуют.

В соответствии с ч. 1 ст. 68 Трудового кодекса РФ содержание приказов о приеме на работу соответствует условиям заключенных трудовых договоров.

В соответствии с ч. 2 ст. 68 Трудового кодекса РФ приказы руководителя учреждения о приеме на работу объявляются работнику под роспись в трехдневный срок со дня фактического начала работы.

В соответствии с ч. 3 ст. 68 Трудового кодекса РФ при приеме на работу (до подписания трудового договора) работники знакомятся под роспись в журнале ознакомления с правилами внутреннего трудового распорядка, локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью.

Во исполнение требований ч. 2, 3 ст. 66 Трудового кодекса РФ ведение, хранение трудовых книжек на каждого работника соответствует форме и порядку, установленному постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225.

Недостатков в соблюдении порядка оформления приема на работу в ММКУ «Управление закупок» не выявлено.

В ходе проверки проведено совещание, в рамках которого рассмотрен Информационный бюллетень Государственной инспекции труда в Мурманской области за 8 месяцев 2019 года. С руководством Учреждения и ответственным за организацию работы по охране труда обсуждены вопросы обеспечения безопасных условий и охраны труда в соответствии с действующим трудовым законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

**По результатам проверки организации бухгалтерского учета.**

В соответствии с п. 11.1 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» бюджетная отчетность за 2018 год представлена Учреждением в составе следующих форм:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- пояснительная записка (ф.0503160).

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) кассовое исполнение бюджетной сметы Учреждения по итогам 2018 года составило 21 224,5 тыс. руб., что составляет 98,28% от утвержденных бюджетных ассигнований. Показатели исполнения сметы отражены на основании аналитических данных бюджетного учета Учреждения в разрезе аналитических кодов видов расходов. Данные сверены с отчетом Управления федерального казначейства по Мурманской области «О состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств» на отчетную дату. Расхождений не установлено.

Все операции в 2018 году Учреждением проводились только по КФО «1» - бюджетная деятельность.

**Анализ баланса Учреждения**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **на 01.01.2018** | **на 01.01.2019** | **Отклонение** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **АКТИВ** |  |  |  |
| **Нефинансовые активы** |  |  |  |
| Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) | 3786,9 | 3758,5 | -28,4 |
| Амортизация основных средств (010400000) | 3592,6 | 3723,0 | 130,4 |
| Основные средства (остаточная стоимость) | 194,3 | 35,5 | -158,8 |
| Материальные запасы (010500000) | 137,7 | 142,2 | 4,5 |
| Права пользования активами (011100000) | 7620,6 | 5080,4 | -2540,2 |
| Расходы будущих периодов (040150000) |  | 87,4 | 87,4 |
| **Итого по разделу I** | **7952,6** | **5345,5** | **-2607,1** |
| **Финансовые активы** |  |  |  |
| Денежные средства учреждения (020100000) |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000) |  |  |  |
| Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000) | 16,9 | 102,7 | 85,8 |
| Прочие расчеты с дебиторами (021000000) |  |  |  |
| **Итого по разделу II** | **16,9** | **102,7** | **85,8** |
| **БАЛАНС** | **7969,5** | **5448,2** | **-2521,3** |
| **ПАССИВ** |  |  |  |
| **Обязательства** |  |  |  |
| Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000) |  |  |  |
| Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) |  |  |  |
| Иные расчеты (030401000, 030404000, 030406000, 021010000) |  |  |  |
| Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000) |  |  |  |
| Доходы будущих периодов (040140000) | 7620,6 | 5080,4 | -2540,2 |
| Резервы предстоящих расходов (040160000) | 1891,7 | 2163,2 | 271,5 |
| **Итого по разделу III** | **9512,3** | **7243,6** | **-2268,7** |
| **Финансовый результат** |  |  |  |
| Финансовый результат экономического субъекта | -1542,8 | -1795,4 | -252,6 |
| **БАЛАНС** | **7969,5** | **5448,2** | **-2521,3** |

Как следует из приведенной таблицы, за 2018 год изменение произошло по следующим показателям.

Остаточная стоимость основных средств за 2018 год снизилась на 158,8 тыс. руб., что связано с начислением амортизации на находящиеся в эксплуатации основные средства, а также выбытием вышедших из строя и непригодных к ремонту двух объектов основных средств (ноутбук, факс). Срок службы списанных основных средств составил 12 лет, остаточная стоимость 0 руб.

Показатель прав пользования активами снизился на 2 540,2 тыс. руб. в связи с начисленной амортизацией. В соответствии с СГС «Аренда» на счетах 011100000 учитывается объект операционной аренды – право безвозмездного пользования нежилыми помещениями по адресу: г. Мурманск, пр. Кольский, д.129/1 в целях размещения работников Учреждения на неопределенный срок.

В 2018 году Учреждением поставлены на учет расходы будущих периодов в сумме 87,4 тыс. руб., в том числе:

- расходы на приобретение неисключительных лицензионных прав пользования программным обеспечением в размере 46,4 тыс. руб.;

- подписка на информационно-технологическое сопровождение программных продуктов «1С:Предприятие» для бюджетных организаций – 27,2 тыс. руб.;

- подписка на электронный журнал – 13,8 тыс. руб.

Таким образом, показатель нефинансовых активов за 2018 год в целом снизился на 2 607,1 тыс. руб.

Показатель финансовых активов по состоянию на 01.01.2019 увеличился на сумму 85,8 тыс. руб., что связано с увеличением дебиторской задолженности, а именно:

- на сумму 69,1 тыс. руб. был выдан аванс работнику на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска с 22.12.2018 по 29.12.2018; задолженность погашена 09.01.2019 при возвращении работника из отпуска и предоставлении подтверждающих документов;

- на сумму 16,7 тыс. руб. на конец 2018 года образовалась задолженность Фонда социального страхования РФ в связи с выплатой пособий работникам учреждения за счет средств ФСС РФ в сумме, превышающей начисленные страховые взносы за 4 квартал 2018 года, при этом по результатам 9 месяцев 2018 года Учреждению было возмещено Фондом социального страхования расходов на выплату страхового обеспечения в объеме 239,7 тыс. руб. На момент проверки данная задолженность погашена и перечислена в бюджет муниципального образования город Мурманска.

Показатель обязательств по состоянию на 01.01.2019 уменьшился на 2 268,7 тыс. руб., что сложилось из следующих показателей:

- на 2 540,2 тыс. руб. уменьшился показатель доходов будущих периодов в связи с равномерным ежемесячным признанием доходов текущего финансового года от полученного безвозмездно права пользования активом по операционной аренде;

- на 271,5 тыс. руб. увеличились резервы предстоящих расходов, в том числе:

- на 205,8 тыс. руб. увеличился резерв на оплату отпусков работников Учреждения;

- на 62,1 тыс. руб., соответственно, увеличился резерв на страховые взносы;

- на 3,6 тыс. руб. создан резерв по расходам без документов (услуги телефонной связи).

**Анализ кредиторской и дебиторской задолженности**

Дебиторская задолженность на 01.01.2019 года составила 102,7 тыс. руб., в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| Сумма | Причины образования |
| 1 | 2 |
| 8,5 тыс. руб. | Аванс за услуги телефонной связи за декабрь 2018 года. Задолженность погашена в январе 2019 года при представлении документов поставщиком |
| 8,4 тыс. руб. | Аванс за услуги доступа в Интернет за декабрь 2018 года. Задолженность погашена в январе 2019 года при представлении документов поставщиком |
| 1 | 2 |
| 69,1 тыс. руб. | Аванс на оплату проезда к месту отдыха и обратно для лиц, проживающих в районах Крайнего Севера (работники и члены их семей). Задолженность погашена 09.01.2019 при возвращении работника из отпуска и предоставлении подтверждающих документов. |
| 16,7 тыс. руб. | Задолженность Фонда социального страхования РФ в связи с выплатой пособий работникам учреждения за счет средств ФСС РФ в сумме, превышающей начисленные страховые взносы за 4 квартал 2018 года. На момент проверки данная задолженность погашена и перечислена в бюджет муниципального образования город Мурманска. |

Кредиторской задолженности на 01.01.2019 года нет.

Вся задолженность текущая, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец проверяемого периода нет.

Выводы:

1. Бюджетная отчетность Учреждения по составу и содержанию соответствует требованиям действующего законодательства.
2. Данные представленной бюджетной отчетности Учреждения на отчетную дату соответствуют данным Главной книги, оборотно - ­сальдовым ведомостям, данным аналитического учета.
3. По итогам 2018 года Учреждением выполнены плановые показатели исполнения бюджетной сметы.

**По вопросу обеспечения выполнения функций, определенных уставом Учреждения**.

В рамках обеспечения выполнения функций, определенных уставом Учреждения, в 2018 году были осуществлены следующие мероприятия:

- проведено 1233 определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков конкурентными способами размещения закупок в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе в сфере закупок), в том числе проведено 24 открытых конкурса, 1183 аукциона в электронной форме, 26 запросов котировок. Подготовлены и размещены в единой информационной системе в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru) вся необходимая информация о закупках и документы, предусмотренные Законом о контрактной системе в сфере закупок;

- оптимизирована деятельность заказчиков путем совершенствования организации проведения закупок и разработки обязательных для применения заказчиками типовых разделов муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров) в части, касающейся ответственности сторон, изменения и расторжения муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров), обеспечения исполнения муниципальных контрактов;

- взаимодействие по вопросам деятельности Учреждения с Управлением федеральной антимонопольной службы по Мурманской области, Комитетом государственного финансового контроля Мурманской области, прокуратурой Октябрьского административного округа города Мурманска в части проведения контрольных мероприятий в отношении Учреждения, с Комитетом государственных закупок Мурманской области в рамках работы экспертного совета в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, а также отдельных видов юридических лиц;

- созданы условия по оптимизации и снижению бюджетных расходов и расходов за счет внебюджетных источников финансирования, по итогам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) процедурная экономия составила 810 401,28 тыс. рублей (24,9%);

- снижение доли нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд от общего количества определений поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами для обеспечения муниципальных нужд заказчиков за отчетный период до 0,49% (в 2017 году - 1,06%);

- обеспечено функционирование единой комиссии по осуществлению закупок;

- организовано 6 совместных аукционов в электронной форме для заказчиков Комитета по образованию администрации города Мурманска;

- обеспечено хранение документаций о закупке, изменений, вносимых в документации, разъяснений документаций, запросов о разъяснении документаций, заявок участников закупок, протоколов, составленных в ходе проведения процедур по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и аудиозаписей процедур, в соответствии с требованиями Закона о контрактной системе в сфере закупок;

- исполнение функций муниципального заказчика при размещении закупок товаров, работ, услуг для нужд Учреждения.

**Нарушений по результатам выездной проверки ММКУ «Управление закупок» не выявлено.**

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение: | 1. Справка плановой выездной проверки соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, в части проверки порядка оформления приема на работу в ММКУ «Управление закупок» на 1 л. в 1 экз.  2. Проверочный лист (список контрольных вопросов) для осуществления ведомственного контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права по проверке порядка оформления приема на работу на 1 л. в 1 экз.  3. Протокол совещания о мерах по профилактике (предупреждению) производственного травматизма в ММКУ «Управление закупок» на 3 л. в 1 экз.  4. Справка по результатам выездной проверки деятельности Мурманского муниципального казенного учреждения «Управление закупок» за 2018 год на 4 л. в 1 экз.  5. Справка об обеспечении выполнения функций, определенных уставом ММКУ «Управление закупок», на 1 л. в 1 экз. |

Члены комиссии:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Начальник отдела по регулированию в сфере закупок администрации города Мурманска |  | В.В. Муракина |
| Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер администрации города Мурманска |  | И.Ю. Зараковская |
|  |  |  |
| Начальник отдела муниципальной службы и кадров администрации города Мурманска |  | В.Г. Рыженков |
|  |  |  |
| Главный специалист отдела по регулированию в сфере закупок администрации города Мурманска |  | О. Е. Дубинина |
|  |  |  |
| ОЗНАКОМЛЕНЫ: |  |  |
| Директор  ММКУ «Управление закупок» |  | И.В. Абоимов |
| Начальник отдела – главный бухгалтер ММКУ «Управление закупок» |  | В.В. Кузьмина |

**Акт получен:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| *(наименование должности)* | *МП* | *(подпись)* |  | *(Ф.И.О.)* |

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 г.