



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ТАРАСОВСКИЙ РАЙОН»
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТАРАСОВСКОГО РАЙОНА

пер. Почтовый, д. 5, п. Тарасовский, Тарасовский район, Ростовская область, 346050, E-mail: ksptro61@mail.ru,
Тел.: (86386) 33-5-08; ОКПО 23421419, ОГРН 1186196001397, ИНН 6133013553 КПП 613301001

АКТ № 20

по результатам выборочного контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета» в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования Тарасовский дом детского творчества за 2024 год.

01.07.2025г.

п. Тарасовский

Председателем Контрольно-счетной палаты Тарасовского района Пруцаковой Аленой Сергеевной, главным инспектором Контрольно-счетной палаты Тарасовского района Гарбузовой Еленой Викторовной проведено выборочное контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета» в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования Тарасовский дом детского творчества за 2024 год.

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Тарасовского района на 2025 год, утвержденного Приказом председателя Контрольно-счетной палаты Тарасовского района от 28.12.2024г. № 11-од; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Тарасовского района от 26.05.2025г. № 64; удостоверение на право проведения проверки от 26.05.2025г. № 64.

Цель контрольного мероприятия: проверка законного и результативного использования средств бюджетов, соблюдения норм бюджетного законодательства Российской Федерации, законов Ростовской области, нормативных правовых документов по проверяемым вопросам, полноты и правильности ведения бюджетного учета.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования Тарасовский дом детского творчества за 2024 год, нормативные, правовые, распорядительные и иные документы, регламентирующие использование средств бюджета; договоры и иные документы, подтверждающие принятие бюджетных обязательств; первичные и платежные документы,

подтверждающие расходование бюджетных средств; регистры бюджетного учета, бухгалтерская и иная отчетность об использовании бюджетных средств.

Перечень проверенных объектов: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования Тарасовский дом детского творчества.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 09.06.2025 года по 01.07.2025 года.

Краткая информация о проверяемом объекте(ах):

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования Тарасовский дом детского творчества создано на основании Постановления Главы Администрации Тарасовского района Ростовской области от 30.05.1994г. № 277 «О регистрации муниципального образовательного учреждения».

Учредителем муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования Тарасовский дом детского творчества в соответствии с данными выписки из ЕГРЮЛ является муниципальное образование «Тарасовский район» в лице муниципального учреждения Отдел образования Администрации Тарасовского района, который осуществляет функции и полномочия учредителя в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Ростовской области и нормативными правовыми актами муниципального образования «Тарасовский район».

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования Тарасовский дом детского творчества является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении имущество, самостоятельный баланс, бюджетный и расчетный счета, лицевые счета и иные счета в учреждениях банков, печать, штампы, фирменные бланки, может иметь собственную символику.

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования Тарасовский дом детского творчества.

Сокращенное наименование: МБОУ ДО Тарасовский ДДТ.

Юридический и фактический адрес учреждения: 346050, Ростовская область, п. Тарасовский, ул. Ленина, д. 100.

МБОУ ДО Тарасовский ДДТ является: некоммерческой организацией, муниципальным учреждением бюджетного типа. Не имеет в качестве основной цели, извлечение прибыли от своей деятельности.

Организационно-правовая форма и тип учреждения: бюджетное учреждение.

Целью деятельности МБОУ ДО Тарасовский ДДТ является, осуществление обучения и воспитания, направленных на развитие творческих способностей детей и взрослых, удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном и нравственном совершенствовании, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, а так же на организацию их свободного времени.

Предметом деятельности учреждения является оказание услуг в сфере дополнительного образования по дополнительным образовательным программам: дополнительным общеразвивающим программам и дополнительным предпрофессиональным программам.

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования Тарасовский дом детского творчества в своем составе не имеет обособленных подразделений.

Финансовое обеспечение деятельности МБОУ ДО Тарасовский ДДТ осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и Ростовской области, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления.

МБОУ ДО Тарасовский ДДТ находится в ведении главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Тарасовского района.

В Отделе № 44 УФК по Ростовской области МБОУ ДО Тарасовский ДДТ открыты лицевые счета для учета операций, осуществляемых бюджетными учреждениями:

- № 20586У29860 - лицевой счет бюджетного учреждения, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

- № 21586У29860 - лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций.

МБОУ ДО Тарасовский ДДТ включено в состав Единого государственного регистра (ЕГРПО) и ему присвоены следующие коды: ОКПО – 40512684, ОКОПФ -75403, ОКФС - 14, ОКТМО – 60653453, ОКОГУ - 4210007.

На основании Свидетельства серия 61 № 002135055 от 30.05.1994г. Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Ростовской области территориальный участок № 6133 по Тарасовскому району о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения МБОУ ДО Тарасовский ДДТ присвоены основной

государственный регистрационный номер - 1026101604759, ИНН - 6133002216, КПП - 613301001.

Основным видом деятельности МБОУ ДО Тарасовский ДДТ является код 85.41 – образование дополнительное детей и взрослых.

Право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования МБОУ ДО Тарасовский ДДТ осуществляет в соответствии с лицензией серия 61ЛО1 № 0003574 от 09.10.2015 выданная региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области

Ответственными за организационно - распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельности МБОУ ДО Тарасовский ДДТ в проверяемом периоде являлись:

- директор – Хлопонина Татьяна Ивановна весь проверяемый период.

Полномочия по ведению бухгалтерского учета в МБОУ ДО Тарасовский ДДТ переданы в централизованную бухгалтерию МАУ «ЦБО», на основании договора на оказание услуг № 22 от 09.01.2024г.

Руководителем и главным бухгалтером МАУ «Центр бухгалтерского обслуживания» являлись:

– Директор - Кучкурдин Павел Петрович - весь проверяемый период,

– Главный бухгалтер – Кибалова Наталья Александровна - весь проверяемый период.

Настоящая проверка проведена выборочным методом на основании данных бухгалтерского учета, первичных бухгалтерских документов, отчетов, предоставленных МБОУ ДО Тарасовский ДДТ.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

В соответствии с абз. 1 п. 1 ст. 78.1 БК РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

В соответствии с п. 1.1 ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ) утверждение Устава бюджетного учреждения осуществляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования - в отношении муниципальных бюджетных или казенных учреждений.

Постановлением Администрации Тарасовского района от 15.10.2015 № 582 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Тарасовского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями и дополнениями) утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Тарасовского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Приказом Отдела образования от 20.10.2015 №545 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных бюджетных образовательных организаций и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утверждена типовая форма соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее – соглашение), согласно которой определены права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

В проверяемом периоде между Отделом образования и МБОУ ДО Тарасовский ДДТ в 2024 году действовало соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее – Соглашение), согласно которым МБОУ ДО Тарасовский ДДТ принимает на себя обязанности по использованию субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в целях оказания муниципальных услуг в соответствии с требованиями к качеству и объему, порядку оказания муниципальных услуг, определенными в муниципальном задании, а Отдел образования определяет размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и перечисляет субсидию в суммах и в сроки в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью соглашения.

В соответствии с абз.2 п. 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, в том числе на возмещение затрат, а также недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг по ценам (тарифам), подлежащим в соответствии с законодательством Российской Федерации государственному регулированию.

Постановлением Администрации Тарасовского района от 24.11.2020 №

989 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям, финансируемым из бюджета Тарасовского района, на иные цели» установлен порядок определения объема и условий предоставления субсидий.

В проверяемом периоде между Отделом образования и МБОУ ДО Тарасовский ДДТ в 2024 году действовало соглашение о предоставлении из бюджета Тарасовского района субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

907 0703 0230022130 625		6,5																						6,5
907 0703 0230022130 635		45,6																						45,6
907 0703 0230022130 816		45,7																						45,7
907 0703 0820021520 614		55,64				18,0	5,58	5,58																
907 0703 0910020290 614		72,0				20,85	9,15	6,00																
дополнительное соглашение		12513,7764	800,0	1060,0	850,0	488,85	564,73	1421,58	1167,88	710,41333	507,26333	579,05313	1189,80781	3174,19880										
907 0703 0210000590 611		5949,6636																						
907 0703 0210000590 614		8665,2664	800,0	1060,0	850,0	450,0	550,0	1410,0	1150,0	700,0	500,0	466,35	500,0	4983,3136										
907 0703 0230022130 614		3667,272										288,13980	1182,54448	2196,58772										
907 0703 0230022130 615		8,44																						8,44
907 0703 0230022130 625		8,44																						8,44
907 0703 0230022130 635		18,359																						18,359
907 0703 0230022130 816		18,359																						18,359
907 0703 0820021520 614		55,64				18,00000	5,58000	5,58000	5,58000	4,41333	4,41333	4,41333	4,41333	3,24668										
907 0703 0910020290 614	3	26.04.24	72,0			20,85	9,15	6,0	12,3	6,0	2,85	2,85	2,85	9,15										
дополнительное соглашение		12453,7764	800,0	1060,0	850,0	488,85	564,73000	1361,58	1167,88	710,41333	507,26333	579,05313	1189,80781	3174,19880										
907 0703 0210000590 611		5949,6636																						
907 0703 0210000590 614		8605,2664	800,0	1060,0	850,0	450,0	550,0	1350,0	1150,0	700,0	500,0	283,65	500,0	4983,3136										
907 0703 0230022130 614		3667,272										288,1398	1182,54448	2196,58772										
907 0703 0230022130 615		8,44																						8,44
907 0703 0230022130 625		8,44																						8,44
907 0703 0230022130 635		18,359																						18,359
907 0703 0230022130 816		18,359																						18,359
907 0703 0820021520 614		55,64				18,00000	5,58000	5,58000	5,58000	4,41333	4,41333	4,41333	4,41333	3,24668										
907 0703 0910020290 614	3	26.04.24	72,0			20,85	9,15	6,0	12,3	6,0	2,85	2,85	2,85	9,15										

[illegible]

[illegible]

Первоначально между Отделом образования и МБОУ ДО Тарасовский ДДТ заключено Соглашение от 01.01.2024 № 22 на сумму 18 270,9 тыс. рублей.

В течение 2024 года в Соглашение девять раз вносились изменения: от 21.02.2024 № 1, от 28.02.2024 № 2, от 26.04.2024 № 3, от 14.06.2024 № 4, от 19.07.2024 № 5, от 05.12.2024 № 6, от 09.12.2024 № 7, от 23.12.2024 № 8, от 26.12.2024 № 9 с уменьшением размера субсидии на сумму 4 996,2 тыс. рублей, или 27,3 %. Уточненный размер субсидии составил 13 274,7 тыс. рублей.

Так же заключено Соглашение о предоставлении из бюджета Тарасовского района субсидии на иные цели от 14.06.2024 № 376 на сумму 60,0 тыс. рублей.

В соответствии с пп.6 п.3.3 ст. 32 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н утверждены Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее - Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности от 31.08.2018 № 186н).

Согласно п. 2 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности от 31.08.2018 № 186н, Учреждение составляет и утверждает План в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом - учредителем.

Приказом Отдела образования от 19.12.2022 № 562 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения (далее – приказ Отдела образования от 19.12.2022 № 562).

В соответствии с п. 43 раздела IV приложения № 1 к приказу Отдела образования от 19.12.2022 № 562 план муниципального бюджетного учреждения (План с учетом изменений) утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения до начала очередного финансового года.

Планы финансово-хозяйственной деятельности утверждены директором МБОУ ДО Тарасовский ДДТ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 гг. – 29.12.2023, то есть до начала финансового года, что соответствует Требованиям к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности от 31.08.2018 № 186н и приказу Отдела образования от 19.12.2022 № 562.

В план финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 гг. вносилось 9 изменений. Данные первоначальные и с учетом уточнений приведены в таблице:

(руб.)

№ п/п	Дата ПФХД	Остаток средств	Всего		
		2024	2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6
1	29.12.2023	0,0000	18270900,00	17715100,00	19151200,00
2	24.01.2024	1148805,69	18270900,00	17715100,00	19151200,00
3	21.02.2024	1148805,69	18475440,00	17715100,00	19151200,00
4	28.02.2024	1148805,69	18463440,00	17715100,00	19151200,00
5	14.06.2024	1148805,69	18488393,00	17715100,00	19151200,00
6	05.12.2024	1148805,69	18311493,00	17715100,00	19151200,00
7	09.12.2024	1148805,69	18327246,00	17715100,00	19151200,00
8	23.12.2024	1148805,69	13834622,72	17715100,00	19151200,00
9	26.12.2024	1148805,69	13359669,72	17715100,00	19151200,00
10	29.12.2024	1148805,69	13359669,72	17715100,00	19151200,00

Проведен анализ изменения плановых назначений Плана финансово-хозяйственной деятельности по сравнению с первоначально утвержденными значениями в разрезе показателей, данные приведены в таблице: (руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	Объем финансового обеспечения		Отклонение (гр. 5-гр.4)
			первоначальное от 29.12.2023	с учетом изменений от 29.12.2024	
1	2	3	4	5	6
	Расходы всего	x	18270900,00	14508475,41	-3762424,59
1	Выплата персоналу	110	12684800,00	9123611,60	-3561188,40
1.1	Оплата труда 111	111	9742600,00	7011306,10	-2731293,90
1.2		266	0,00	0,00	0,00
1.3	Прочие выплаты персоналу, в том числе компенсационного характера	112	0,00	0,00	0,00
1.4	Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников	119	2942200,00	2112305,50	-829894,50
2	Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	4500,00	4456,00	-44,00
2.1	налог на имущество организаций, земельный налог	851	4500,00	4452,00	-48,00
2.2	иные налоги	852	0,00	0,00	0,00
2.3	уплата штрафов, пеней, иных платежей	853	0,00	4,00	4,00
3	Расходы на закупку товаров, работ, услуг	200	5581600,00	5380407,81	-201192,19
3.1	прочая закупка товаров, работ и услуг	244	5132600,00	4914185,82	-218414,18
3.2	закупка энергетических ресурсов	247	449000,00	466221,99	17221,99
4	Социальные и иные выплаты населению	262	0,00	0,00	0,00
	раздел 2		5581600,00	5380407,81	-201192,19

В течении проверяемого периода в План финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов своевременно вносились изменения по причинам изменений росписи расходов бюджета и лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии с п.34 Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее в целях настоящей Инструкции - Отчет (ф. 0503737) составляется учреждением (обособленным подразделением) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности): собственные доходы учреждения (код вида - 2), субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида - 4), субсидии на иные цели (код вида - 5), субсидии на цели осуществления капитальных вложений (код вида - 6), средства по обязательному медицинскому страхованию (код вида - 7), по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным.

МБОУ ДО Тарасовский ДДТ по состоянию на 01.01.2025г. предоставлен отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме 0503737, отчет составлен в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности), что соответствует требованиям п.34 Инструкции от 25.03.2011 № 33н.

На основании отчета ф. 0503737 на 01.01.2025г. проведен анализ исполнения показателей к утвержденным плановым назначениям в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности). Данные предоставлены в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Вид финансового обеспечения (деятельности)											
		Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания			Субсидии на иные цели			Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)			Всего		
		План	Факт	Отклоне- ние	План	Факт	Откл	План	Факт	Отклоне- ние	План	Факт	Отклоне- ние
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Доходы - всего	13274716,72	12040027,96	1234688,76	60000,0	60000,0	0,00	24953,00	21962,00	2991,00	13359669,72	12121989,96	1237679,76
2	Расходы - всего	14368806,66	11769023,99	2599782,67	60000,0	60000,0	0,00	79668,75	58550,00	21118,75	14508475,41	11887573,99	2620901,42
2.1	Фонд оплаты труда	9123611,60	9123611,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9123611,60	9123611,60	0,00
2.1.1	Выплаты персоналу	7011306,10	7011306,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7011306,10	7011306,10	0,00
2.1.2	Взносы по обязательному социальному страхованию и иные выплаты	2112305,50	2112305,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2112305,50	2112305,50	0,00
2.2	Закупка товаров, работ и услуг	5240739,06	2640956,39	2599782,67	60000,0	60000,0	0,00	79668,75	58550,00	21118,75	5380407,81	2759506,39	2620901,42
2.2.1	Прочая закупка товаров, работ и услуг	4774517,07	2175302,06	2599215,01	60000,0	60000,00	0,00	79668,75	58550,00	21118,75	4914185,82	2293852,06	2620333,76
2.2.2	Закупка энергетических ресурсов	466221,99	465654,33	567,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	466221,99	465654,33	567,66
2.3	Уплата налогов	4456,00	4456,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4456,00	4456,00	0,00
2.3.1	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	4452,00	4452,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4452,00	4452,00	0,00
2.3.2	Уплата прочих налогов, сборов	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00
2.3.3	Уплата иных платежей	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Исходя из анализа, утвержденные плановые назначения за 2024 год не исполнены по следующим видам финансового обеспечения (деятельности):

1. Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по расходам на 1 234,7 тыс. руб. или на 9,3%.

2. Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) на 3,0 тыс. руб. или 12%

В полном объеме исполнены плановые назначения по расходам по одному виду финансового обеспечения - субсидии на иные цели.

Выборочная проверка нормативно-правовых актов и первичных документов регламентирующих оплату труда

В соответствии с Приложением № 5 к Приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» журнал операций расчетов по заработной плате составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках.

В течении проверяемого периода с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года оплата труда работников МБОУ ДО Тарасовский ДДТ регламентирована следующими нормативными правовыми актами:

- Коллективный договор б/н от 15.08.2024 г., заключенный на период 2024 - 2027 годы.

- Положение об оплате труда работников МБОУДО Тарасовский ДДТ утвержденное приказом директора МБОУДО Тарасовский ДДТ Хлопониной Т.И. от 28.12.2021 г. № 264 с изменениями и дополнениями, утвержденными на основании приказа директора МБОУДО Тарасовский ДДТ Хлопониной Т.И. от 30.12.2022 г. № 306, 26.10.2023 г. № 236;

- Положение об оплате труда работников МБОУДО Тарасовский ДДТ, утвержденное приказом директора МБОУДО Тарасовский ДДТ Хлопониной Т.И. 26.02.2024 г. № 24;

- Порядок премирования работников по итогам работы в МБОУДО Тарасовский ДДТ, утвержденный приказом директора МБОУДО Тарасовский ДДТ Хлопониной Т.И. от 28.12.2021 г.;

- Штатное расписание № 1 от 09.01.2024 г., утвержденное приказом от 09.01.2024 г. № 1 на период с 01.01.2024 г.;

- Штатное расписание № 1 от 01.09.2024 г., утвержденное приказом от 02.09.2024 г. № 146 на период с 01.09.2024 г.;

- Штатное расписание № 2 от 01.10.2024 г., утвержденное приказом от 01.10.2024 г. № 98 на период с 01.10.2024 г.;

- Штатное расписание № 3 от 01.12.2024 г., утвержденное приказом от 10.12.2024 г. № 199.

В соответствии со ст. 50 Трудового кодекса РФ коллективный договор, в течение семи дней со дня подписания направляется работодателем, представителем работодателя (работодателей) на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду. Коллективные договоры, регистрируются соответствующими органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации. В Ростовской области это Министерство труда и социального развития Ростовской области.

Коллективный договор МБОУДО Тарасовский ДДТ, составленный на период 2024-2027 гг. зарегистрирован в Министерстве труда и социального развития Ростовской области 23.09.2024 г. рег.№ 21285/24-1600, что соответствует нормам ст.50 Трудового кодекса РФ.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам МБОУДО Тарасовский ДДТ определены:

1. На основании Приказа № 255 от 20.12.2018 г. установлены сроки выплаты заработной платы работникам:

- за 1 половину месяца - 22 числа текущего месяца;
- за 2 половину месяца – 7 числа следующего месяца.

2. В соответствии с п.4.1.1. Коллективного договора от 15.08.2024 г., на период 2024-2027 гг., установлено: заработная плата выплачивается работникам за текущий месяц не реже чем каждые полмесяца в денежной форме. Днями выплаты заработной платы являются: 22 число текущего месяца и 7 число следующего месяца за предыдущий месяц.

В указанных выше нормативных документах, указаны идентичные сроки выплаты заработной платы в МБОУДО Тарасовский ДДТ, таким образом данные документы не противоречивы между собой и составлены в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации.

Нормами ст. 140 Трудового кодекса РФ установлен срок расчета при увольнении сотрудника. Работодатель должен выдать полный расчет сотруднику по всем причитающимся ему выплатам, в день его увольнения. Соответственно, если работник находился на рабочем месте в день увольнения, этот день считается его последним рабочим днем. Тем самым, подразумевается отсутствие возможности работодателя по своему произволу, перенести время расчета с работником, на иную дату.

Выборочной проверкой журналов-ордеров № 2, 6, предоставленных к проверке МБОУДО Тарасовский ДДТ за период 2024 год установлено два

случая нарушения норм ст. 140 Трудового кодекса РФ, а именно:

1. в соответствии с Приказом о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) № 11 от 27.04.2024 г. Марилова Т.Г., исполнявшая трудовые обязанности в должности завхоз по внутреннему совместительству (0,5 ставки), уволена 28.04.2024 г. в связи с выходом на работу основного работника. Выплата расчетных произведена платежным поручением от 27.04.2024 г. № 814267 в сумме 4334,17 руб.;

2. в соответствии с Приказом о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) № 42 от 28.06.2024 г. Стремоусов М.В., исполнявшая трудовые обязанности в должности сторожа по внутреннему совместительству (0,58 ставки), уволен 29.06.2024 г. в связи с выходом на работу основного работника. Выплата расчетных произведена платежным поручением от 28.06.2024 г. № 863185 в сумме 6412,99 руб.

По данному пункту сумма выявленных нарушений составила 10747,16 руб.

В соответствии с п. 4.11 Постановления Правительства РО от 25.10.2021 г. № 886 (ред. от 19.12.2022 г.) в целях привлечения и укрепления кадрового состава государственных учреждений системы образования Ростовской области молодым специалистам из числа педагогических работников (далее - молодой специалист) устанавливается надбавка в размере 10 процентов от должностного оклада (педагогическим работникам, для которых предусмотрены нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы, - от заработной платы, исчисленной из ставки заработной платы и установленного объема педагогической работы).

Под молодыми специалистами в целях установления надбавки понимаются лица в возрасте до 35 лет, получившие среднее профессиональное или высшее образование, или обучающиеся по образовательным программам высшего образования и допущенные в установленном порядке к занятию педагогической деятельностью по общеобразовательным программам, осуществляющие в учреждении профессиональную деятельность на основании трудового договора по основной работе по должности, отнесенной Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.02.2022 г. № 225.

Надбавка молодым специалистам устанавливается на период до наступления основания для установления педагогическому работнику надбавки за выслугу лет. Надбавка отменяется при переходе работника на работу в иных должностях, не отнесенных к должностям педагогических работников, или при наступлении у работника права на получение надбавки за выслугу лет.

Согласно ч.1 ст.135 Трудового кодекса РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у

данного работодателя системами оплаты труда.

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, устанавливаются в соответствии с нормами ч. 2 ст. 135 Трудового кодекса РФ.

За период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. оплата труда работников МБОУДО Тарасовский ДДТ регламентирована следующими нормативными правовыми актами:

- Коллективный договор б/н от 15.08.2024 г., заключенный на период 2024 - 2027 годы.

- Положение об оплате труда работников МБОУДО Тарасовский ДДТ от 28.12.2021 г. № 264 с изменениями и дополнениями от 30.12.2022 г. № 306, 26.10.2023 г. № 236;

- Положение об оплате труда работников МБОУДО Тарасовский ДДТ Т.И. 26.02.2024 г. № 24;

- Порядок премирования работников по итогам работы в МБОУДО Тарасовский ДДТ от 28.12.2021 г.;

Пункты 4.11, 4.12, 4.13 Положения об оплате труда работников МБОУДО Тарасовский ДДТ идентичны требованиям п. 4.14, 4.15, 4.16 Постановления Правительства РО от 25.10.2021 г. № 886 (ред. от 25.09.2023 г. № 681).

В соответствии с нормами п. 4.16 Постановления Правительства РО от 25.10.2021 г. № 886 (ред. от 19.12.2022 г.) установлено: при наличии оснований выплаты стимулирующего характера могут устанавливаться работникам при выполнении работ в рамках основного трудового договора (дополнительного соглашения к трудовому договору) и дополнительного соглашения к трудовому договору по совместительству, за исключением надбавки молодым специалистам, устанавливаемой только по основной работе.

В рамках проведенного контрольного мероприятия установлено нарушение требований, п.4.11 и 4.13 Положения об оплате труда работников МБОУДО Тарасовский ДДТ и Постановления Правительства РО от 25.10.2021 г. № 886 (ред. от 25.09.2023 г. № 681) выразившееся в том, что заместителю директора по учебно-воспитательной работе МБОУДО Тарасовский ДДТ Столовцову Никите Константиновичу исчислялась и выплачивалась надбавка «молодой специалист» при выполнении работ по основной должности не относящейся к педагогической деятельности.

В виду того, что надбавка «молодым специалистам»,

устанавливается нормативными правовыми актами только по основной работе относящейся к педагогической деятельности, следовательно, указанная надбавка, выплаченная Столовцову Н.С., в рамках основной должности за период с января 2024 г. по июль 2024 г. исчислена не верно.

Расчет надбавки «молодой специалист» представлен в таблице: (руб.)

	ФИО преподавателя	Наименование периода	Начислено и выплачено фактически	Начисленные страховые взносы на переплату (30,2%)
1	2	3	4	7
1	Столовцов Н.С.	январь 2024	2162,70	653,14
2	Столовцов Н.С.	февраль 2024	2162,70	653,14
3	Столовцов Н.С.	март 2024	2162,70	653,14
4	Столовцов Н.С.	апрель 2024	2162,70	653,14
5	Столовцов Н.С.	май 2024	2162,70	653,14
6	Столовцов Н.С.	июнь 2024	2162,70	653,14
7	Столовцов Н.С.	июль 2024	470,15	141,98
Итого:			13 446,35	4060,82

При исчислении надбавки «молодой специалист» переплата составила сумму 13 446,35 руб., страховые взносы составили сумму 4060,82 руб.

В соответствии с Приказом Росстата от 15.07.2019 г. № 404 «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за численностью, условиями и оплатой труда работников, потребностью организаций в работниках по профессиональным группам, составом кадров государственной гражданской и муниципальной службы» юридическое лицо, являющегося согласно учредительным документам учреждением культуры, предоставляют форму федерального статистического наблюдения № ЗП-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала».

Согласно данным отчета ЗП-образование (форма ОКУД 0606046) на 01.12.2023 года средняя численность работников списочного состава без внешних совместителей составила 15,7 чел., из них в том числе руководитель учреждения 1 чел., педагогические работники образовательных организаций, реализующие программы дополнительного образования детей 7,2 чел., прочий персонал 6,5 чел. Фонд начисленной заработной платы работников списочного состава без внешних совместителей за отчетный период составил 4960,2 тыс. рублей. Средняя заработная плата за 2023 год составила 28,1 тыс. рублей.

Размер предельной кратности дохода руководителя к величине среднемесячной заработной платы работников установлен п 5.11. Положения по оплате труда, среднесписочная численность работников до 100 человек, размер предельного соотношения до 4,0. Размер кратности дохода

руководителя к величине среднемесячной заработной платы работников составила в 2023 году – 1,5.

Согласно данным отчета ЗП-образование (форма ОКУД 0606046) на **01.12.2024** года средняя численность работников списочного состава без внешних совместителей составила 15,0 чел., из них в том числе руководитель учреждения 1 чел., педагогические работники образовательных организаций, реализующие программы дополнительного образования детей 6,3 чел., прочий персонал 6,7 чел. Фонд начисленной заработной платы работников списочного состава без внешних совместителей за отчетный период составил 5626,9 тыс. рублей. Средняя заработная плата за 2024 год составила 33,5 тыс. рублей.

Размер предельной кратности дохода руководителя к величине среднемесячной заработной платы работников установлен п 5.11. Положения по оплате труда, среднесписочная численность работников до 100 человек, размер предельного соотношения до 4,0. Размер кратности дохода руководителя к величине среднемесячной заработной платы работников составила в 2024 году – 1,4.

Выборочной проверкой наличия и правильности учета объектов материальных запасов установлено

Согласно статье 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

Единые требования к ведению бухгалтерского учета государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства определены федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС «Концептуальные основы») и Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н).

В соответствии с Инструкцией № 157н бухгалтерский учет имущества, признаваемого в соответствии с положениями СГС «Концептуальные основы» активом, осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов субъекта учета.

В соответствии с п. 98 Инструкции № 157н в составе группы материальных запасов по соответствующим счетам аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» учитываются материальные ценности, приобретенные (созданные) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения, в том числе поступившие на хранение, и в отношении которых определено материально-ответственное лицо.

К таким материальным ценностям относятся, в частности, ценные подарки, сувенирная продукция, иные материальные ценности, предназначенные для целей награждения (дарения), бланки строгой отчетности, приобретаемые учреждением в целях выполнения функциональной деятельности.

Объекты материальных запасов учитываются на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета и соответствующим аналитическим кодам вида синтетического счета объекта учета (пункт 117 Инструкции № 157н).

В соответствии с пунктом 11.4.8 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н, расходы на приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, иных материальных ценностей, приобретенных для целей награждения (дарения), (далее - ценные подарки (сувенирная продукция), бланков строгой отчетности относятся на подстатью КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

С момента выдачи с мест хранения (со склада) материальных ценностей в виде ценных подарков (сувенирной продукции) работнику (сотруднику) учреждения, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции), указанные материальные ценности отражаются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента их передачи (вручения). По факту документального подтверждения выдачи ценных подарков (сувенирной продукции) их стоимость относится на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 040120272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года»).

По факту вручения ценных подарков (сувенирной продукции) в рамках протокольных и торжественных мероприятий, ответственным лицам за вручение ценных подарков (сувенирной продукции) необходимо обеспечить оформление документа о вручении.

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по нефинансовым активам за 2024 год по счету 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество», приобретен сувенир «Змея» МБОУ ДО Тарасовский ДДТ от поставщика ИП Шило ИВ осуществлялось на основании товарной накладной № 49 от 23.12.2024 в количестве 60 шт. на общую сумму 10 140 (десять тысяч сто сорок) рублей 00 копеек.

По состоянию на 01.01.2025 года данный сувенир не был списан.

В нарушение п. 345 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», неверно отражен в учете приобретенный сувенир «Змея».

Выборочная проверка организации и соблюдения требований нормативных правовых актов по осуществлению расходов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд

В соответствии со ст. 16 Федерального Закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

На основании п. 7 ст. 16 Федерального Закона № 44-ФЗ План-график формируется государственным, муниципальным учреждениями, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

На протяжении 2024 года закупки товаров, работ, услуг МБОУ ДО Тарасовский ДДТ осуществлялись в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и

2026 годов (с учетом внесенных изменений) размещенные в сети интернет на официальном сайте zakupki.gov.ru.

Первоначальный План-график на 2024 год плановый период 2025-2026 годы сформирован, утвержден и размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 30.12.2023 года. Объем финансового обеспечения на 2024 год составил 5 581,6 тыс. рублей. План финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы утвержден 29.12.2023 года в сумме 5 581,6 тыс. рублей.

В соответствии с ч.8.2 ст. 16 Федерального Закона № 44-ФЗ Планы-графики подлежат изменению при необходимости, приведению их в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, изменением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных учреждений, государственных, муниципальных унитарных предприятий, изменением соответствующих решений и (или) соглашений о предоставлении субсидий.

В соответствии с ч. 6, 7 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Порядка № 1279 План-график закупки утверждается в течение 10 рабочих дней после:

- доведения лимитов бюджетных обязательств до государственного (муниципального) заказчика;
- утверждения плана ФХД бюджетного, автономного учреждения, плана (программы) ФХД унитарного предприятия;
- доведения лимитов бюджетных обязательств до бюджетного, автономного учреждения, унитарного предприятия или иного юрлица, которому переданы полномочия заказчика в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

В течении 2024 года в План – график внесено четыре изменения данные предоставлены в таблице.

№ п/п	Раздел 2. п.1.4 ПФХД				Крайняя дата размещения Плана графика	План-график 44-ФЗ				Отклонение	
	Дата	Сумма всего (руб.)	в т.ч.			Дата размещения	Сумма всего(руб.)	в т.ч.		От крайнего срока размещения Плана- графика в рабочих днях	Суммы плана- графика от ПФХД (гр.3-гр.9)
			244	247				244	247		
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	12	13
1	29.12.23	5581600,00	5132600,00	449000,00	19.01.24	30.12.23	5581600,00	5132600,00	44900,00	-	-
2	24.01.24	6730405,69	6239037,99	491367,70	06.02.24	-	-	-	-	21	1148805,69
3	21.02.24	6934945,69	6443577,99	491367,70	06.03.24	04.03.24	6934945,69	6443577,99	491367,70	-	-
4	28.02.24	6922945,69	6431577,90	491367,70	13.03.24	13.03.24	6922945,69	6431577,99	491367,70	-	-
5	14.06.24	7045148,36	6553780,66	491367,70	27.06.24	25.06.24	6982945,69	6491577,99	491367,70	-	-
6	05.12.24	7045148,36	6553780,66	491367,70	18.12.24	-	-	-	-	127	62202,67
7	09.12.24	7045148,36	6553780,66	491367,70	20.12.24	-	-	-	-	129	62202,67
8	23.12.24	7456973,28	6965605,58	491367,70	14.01.25	-	-	-	-	139	474027,59

9	26.12.24	7456973,28	6965605,58	491367,70	17.01.25	26.12.24	7456973,28	6965605,58	491367,80	-	-
10	29.12.24	5380407,81	4914185,82	466221,99	22.01.25	-	-	-	-	13	-2076565,47
Итого:										429	1809441,29
											-2076565,47

Сопоставляя показатели доведенных лимитов с Планом-графиком на 2024, размещенным на официальном сайте zakupki.gov.ru, выявлено нарушение ч. 6, 7 ст.п.8.2 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, а именно:

1. Не приведены в соответствие доведенные лимиты на 2024 год в плане-графике закупок товаров, работ, услуг в течении 2024 года, размещенном на официальном сайте zakupki.gov.ru., в количестве:

- 4 случая с уменьшенной суммой на 1 809,4 тыс. рублей;

- 1 случай с увеличенной суммой на 2 076,6 тыс. рублей.

2. Нарушены сроки размещения плана-графика закупок товаров, работ, услуг в течении 2024 года в количестве 5 раза продолжительностью 429 рабочих дней.

Согласно ст.6 Бюджетного Кодекса РФ бюджетные обязательства - расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

Согласно п. 3 ст. 219 Бюджетного Кодекса РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Руководитель учреждения, заключая от имени учреждения договоры (контракты), принимают тем самым бюджетные обязательства. Суммы, принятых обязательств не должны превышать объем доведенных на эти цели лимитов.

За период с 01.01.2024 по 31.12.2024 заключено договоров в количестве 51 на общую сумму 2 765,3 тыс. рублей, что не противоречит ст.6, п. 3 ст. 219 Бюджетного Кодекса РФ.

Первичные учетные документы необходимо оформлять в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению «Приложение № 5» (далее приказа 52н).

Документы первичного бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

В рамках проведенного мероприятия выборочного контроля в отношении МБОУДО Тарасовский ДДТ в двух случаях выявлены нарушения положений Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ и Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, выразившиеся в неправомерном принятии к бухгалтерскому учету первичных документов, оформленных с нарушениями установленных требований, конкретно:

1.) При сопоставлении: позиций договора от 21.02.2024 г. № 62-МИ-03-01244 заключенного между ФГУП «Охрана» Росгвардии и МБОУДО Тарасовский ДДТ на оказание услуг по техническому обслуживанию средств охраны, реестра платежных документов и журнала-ордера № 2, 4 за 2024 год установлен факт оплаты по договору позже установленного условиями договора срока, а именно:

Из положений п. 5.2. раздела 5 договора от 21.02.2024 г. № 62-МИ-03-01244 следует: оплата «заказчиком» услуг по договору производится на расчетный счет «исполнителя», не позднее 15 числа месяца, следующего за расчетным, на основании счета, счета-фактуры, акта выполненных работ, представляемых «исполнителем» «заказчику» не позднее 5 числа месяца, следующего за расчетным.

Согласно данным журнала-ордера № 2, 4, реестра платежных документов за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. установлено: Акт выполненных работ от 29.02.2024 г. № 62000013614, оплата по договору произведена 19.04.2024 г. пл. поручением № 7000020 в сумме 920,0 руб., т.е. за пределами установленного договором пятнадцатого числа месяца, следующего за расчетным, в связи с чем нарушены условия п. 5.2. раздела 5 договора 21.02.2024 г. № 62-МИ-03-01244;

2.) При сопоставлении: позиций договора от 21.02.2024 г. № 62-МИ-03-01244 заключенного между ФГУП «Охрана» Росгвардии и МБОУДО Тарасовский ДДТ на оказание услуг по техническому обслуживанию средств охраны, реестра платежных документов и журнала-ордера № 2, 4 за 2024 год установлен факт оплаты по договору позже установленного условиями договора срока, а именно:

Из положений п. 5.2. раздела 5 договора от 21.02.2024 г. № 62-МИ-03-01244 следует: оплата «заказчиком» услуг по договору производится на расчетный счет «исполнителя», не позднее 15 числа месяца, следующего за расчетным, на основании счета, счета-фактуры, акта выполненных работ, представляемых «исполнителем» «заказчику» не позднее 5 числа месяца, следующего за расчетным.

Согласно данным журнала-ордера № 2, 4, реестра платежных документов за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. установлено: Акт выполненных работ от 31.03.2024 г. № 62000013615, оплата по договору

произведена 19.04.2024 г. пл. поручением № 700019 в сумме 920,0 руб., т.е. за пределами установленного договором пятнадцатого числа месяца, следующего за расчетным, в связи с чем нарушены условия п. 5.2. раздела 5 договора 21.02.2024 г. № 62-МИ-03-0124.

В силу норм ст. 313 Налогового кодекса РФ, на основании первичных документов ведется также и налоговый учет. Причем, в целях налогового учета расходы организации должны удовлетворять требованиям, установленным ст. 252 Налоговым кодексом РФ. Так, расходами признаются осуществленные налогоплательщиком обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода. При этом под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Итого по данному пункту установлено два случая нарушений на общую сумму 1840,0 руб.

В соответствии с п. 1 ст. 23 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (ред. от 26.12.2024) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлено: идентификационный код закупки указывается в плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных вышепоименованным Федеральным законом. При этом в информации и документах, подлежащих в соответствии с настоящим Федеральным законом размещению в единой информационной системе, идентификационный код закупки указывается с использованием единой информационной системы.

Согласно нормам п. 2 ст. 23 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, идентификационный код закупки обеспечивает взаимосвязь документов, указанных в п. 1 настоящей статьи.

Идентификационный код закупки (ИКЗ) — уникальный цифровой шифр, который содержит информацию о заказчике и конкретном тендере. ИКЗ присваивается каждому заказу в Единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС).

ИКЗ должен быть уникальным для каждой закупки или каждого лота, за исключением закупок у единственного поставщика по пунктам 4, 5, 23, 42 и 44 ч.1, ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ - там допускаются повторы.

При выборочном сопоставлении позиций договоров, предоставленных МБОУДО Тарасовский ДДТ за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

установлены два факта принятия к учету договоров (контрактов) при отсутствии идентификационного кода закупки (ИКЗ):

- контракт от 09.01.2024 г. № 22 заключенный с МАУ «Центр бухгалтерского обслуживания» Тарасовского района;
- договор от 31.01.2024 г. № 1-Р заключенный с МУП «Тарасовские тепловые сети».

В связи с выявленными нарушениями нарушены п. 1 и п.2 ст. 23 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (ред. от 26.12.2024) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Итого по данному пункту установлено два случая нарушений на общую сумму 448298,49 руб.

Выводы и предложения по настоящей проверке будут изложены в отчете.

С актом ознакомлены:

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Пруцакова А.С.

(ФИО)

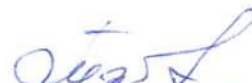


(подпись)

Директор МБОУ ДО Тарасовский
ДДТ

Хлопонина Т.И.

(ФИО)



(подпись)

Главный инспектор

Контрольно-счётной палаты

Гарбузова Е.В.

(ФИО)

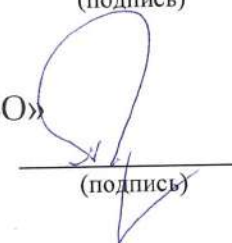


(подпись)

Директор МАУ «ЦБО»

Кучкурдин П.П.

(ФИО)



(подпись)

Главный бухгалтер МАУ «ЦБО»

Кибалова Н.А.

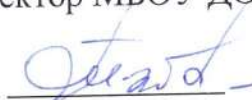
(ФИО)



(подпись)

Один экземпляр акта получил для
ознакомления Директор МБОУ ДО
Тарасовский ДДТ
Хлопонина Т.И.

(ФИО)



(подпись)