

АКТ № 26

**по результатам выборочного контрольного мероприятия
«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности)
использования средств бюджета» в муниципальном бюджетном
образовательном учреждении дополнительного образования
«Образовательный технический центр»
за первое полугодие 2022 года**

14.09.2022 г.

п. Тарасовский

Председателем Контрольно-счетной палаты Тарасовского района Пруцаковой Аленой Сергеевной, проведено выборочное контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета» в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Образовательный технический центр» за первое полугодие 2022 года.

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.10 плана работы Контрольно-счетной палаты Тарасовского района на 2022 год, утвержденного Приказом председателя Контрольно-счетной палаты Тарасовского района от 21.12.2020г. № 7-од; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Тарасовского района от 12.08.2022г. № 60; удостоверение на право проведения проверки от 12.08.2022г. № 60.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности и результативности использования средств бюджетов, соблюдение норм бюджетного законодательства Российской Федерации, законов Ростовской области, нормативных правовых документов по перечню проверяемых вопросов, полноты и правильности ведения бюджетного учета.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Образовательный технический центр» за первое полугодие 2022 года, на основании нормативных, правовых, распорядительных и иных документов, регламентирующих 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 «Образовательный технический центр» за первое полугодие 2022 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 22.08.2022 года по 09.09.2022 год.

Краткая информация о проверяемом объекте(ах): Муниципальное образовательное учреждение Тарасовский учебно-производственный комбинат

создан на основании Постановления главы Администрации Тарасовского района Ростовской области от 30.05.1994 № 284 «О регистрации муниципального образовательного учреждения».

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Образовательный технический центр» создано на основании постановления Главы Тарасовского района от 21.08.2014 № 880 «Об изменении типа Муниципального бюджетного образовательного учреждения Тарасовского межшкольного учебного комбината».

Учредителем и собственником имущества организации является муниципальное учреждение «Тарасовский район».

Функции и полномочия учредителя осуществляет в рамках своей компетенции, установленной Постановлением Администрации Тарасовского района от 26.07.2011 № 794 «О порядке осуществления органами местного самоуправления Тарасовского района функций и полномочий учредителя муниципального учреждения», Муниципальное учреждение Отдел образования Администрации Тарасовского района, именуемое в дальнейшем Учредитель.

Адрес места нахождения учредителя: 346050, Российская Федерация, Ростовская область, Тарасовский район, п. Тарасовский, ул. Ленина, 29.

Функции и полномочия собственника осуществляет в рамках своей компетенции, установлены Решением Собрания депутатов от 16.12.2011 № 70, Комитет по управлению имуществом Тарасовского района, именуемый в дальнейшем Собственник.

Полное наименование организации: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Образовательный технический центр».

Сокращенное наименование организации: МБОУДО «ОТЦ».

Организация является некоммерческой, не ставит основной целью деятельности извлечение прибыли.

Организационно-правовая форма - бюджетное учреждение, тип учреждения - бюджетное, тип образовательной организации – организация дополнительного образования.

Место нахождения организации: 346050, Российская Федерация, Ростовская область, Тарасовский район, п. Тарасовский, ул. Мира, 25а.

В своей деятельности Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Образовательный технический центр» (далее МБОУДО «ОТЦ») руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и нормативными правовыми актами РФ, законами и правовыми актами Ростовской области, нормативными актами органов местного самоуправления, решениями МУ ОО, решениями органов управления образования всех уровней, Уставом.

МБОУДО «ОТЦ» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении Федерального Казначейства, печать с полным наименованием на русском языке.

В Отделе № 44 УФК по Ростовской области МБОУДО «ОТЦ» открыты лицевые счета для учета операций, осуществляемых бюджетными учреждениями:

- № 20586У29850 - 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);

- № 21586У29850 - 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.

На основании Свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 61 № 006253821 от 24.10.1995 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Ростовской области (6133 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 3 по Ростовской области территориальный участок 6133 по Тарасовскому району) МБОУДО «ОТЦ» присвоены основной государственный регистрационный номер - 1026101604946, ИНН - 6133002174, КПП - 613301001.

Основным видом деятельности МБОУДО «ОТЦ» является код 85.41 – образование дополнительное детей и взрослых.

Главным распорядителем бюджетных средств в проверяемом периоде для МБОУДО «ОТЦ» являлся Муниципальное учреждение Отдел образования Администрации Тарасовского района.

В соответствии со ст. 91 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 14.07.2022) "Об образовании в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2022) образовательная деятельность подлежит лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации о лицензировании отдельных видов деятельности с учетом особенностей, установленных настоящей статьей. Лицензирование образовательной деятельности осуществляется по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки, научным специальностям (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования.

Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области МБОУДО «ОТЦ» выдана лицензия от 24.12.2015г. № 6100 на 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, указанным в приложении к настоящей лицензии. Настоящая лицензия предоставлена бессрочно.

Настоящая проверка проведена выборочным методом на основании данных бухгалтерского учета, первичных бухгалтерских документов, отчетов, предоставленных МБОУДО «ОТЦ».

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

Руководство организационно - распорядительной, административно-хозяйственной, финансово-хозяйственной деятельностью МБОУДО «ОТЦ» в проверяемом периоде осуществляли:

- директор – Зайцева Елена Ивановна с 01.01.2022г. по 15.06.2022г.
- исполняющий обязанности директора – завхоз Зайцев Игорь Николаевич с 16.06.2022г. по 30.06.2022г.

Бухгалтерское обслуживание в проверяемом периоде осуществляет МАУ «Центр бухгалтерского обслуживания» (далее – МАУ «ЦБО») на основании контрактов на оказание услуг по осуществлению бухгалтерского и иного учета и ведению отчетности финансово - хозяйственной деятельности.

Директором МАУ «Центр бухгалтерского обслуживания» в проверяемом периоде являлся - Кучкурдин Павел Петрович с 01.01.2022 г. по 30.06.2022г.

Главным бухгалтером МАУ «Центр бухгалтерского обслуживания» являлась Кибалова Наталья Александровна с 01.01.2022г. по 30.06.2022г.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета обслуживаемых учреждений утверждено приказом директора МАУ «ЦБО» от 09.01.2019 № 2.

Настоящая проверка проведена выборочным методом на основании данных бухгалтерского учета, первичных бухгалтерских документов, отчетов, предоставленных МБОУДО «ОТЦ» и МАУ «ЦБО».

При контрольном мероприятии использовались: учредительные документы, приказы по основной деятельности, бухгалтерские отчеты, регистры бухгалтерского учета, договора и контракты, нормативные и правовые документы.

Выборочной проверкой соответствия порядка исполнения учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности установлено следующее:

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг., составленный в соответствии с Требованиями к Плану финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный Приказом Минфина России от 28.07.2010г. № 81н, Требованиями к Плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, Приказом МУ Отдел образования Администрации Тарасовского района № 635 от 30.12.2016 года.

Между МУ Отдел образования Администрации Тарасовского района и МБОУДО «ОТЦ» заключены следующие соглашения:

№ п/п	Наименование	№	Дата	Сумма (тыс.руб.)
1	2	3	4	5
1	Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)	24	01.01.2022	10728,80
	907 0703 0210000590 611			10728,80
	1 Дополнительное соглашение	1	26.01.2022	10728,80
	907 0703 0210000590 611			10728,80

2	2	Дополнительное соглашение	2	18.02.2022	10974,50
		907 0703 0210000590 611			10920,50
		907 0703 0910020290 611			54,00
	3	Дополнительное соглашение	3	10.03.2022	10974,50
		907 0703 0210000590 611			10920,50
		907 0703 0910020290 611			54,00
	4	Дополнительное соглашение	4	25.03.2022	10974,50
		907 0703 0210000590 611			10920,50
		907 0703 0910020290 611			54,00
	5	Дополнительное соглашение	5	31.03.2022	10974,50
		907 0703 0210000590 611			10920,50
		907 0703 0910020290 611			54,00
	6	Дополнительное соглашение	6	25.05.2022	10974,50
		907 0703 0210000590 611			10920,50
		907 0703 0910020290 611			54,00
2		Соглашение о предоставлении из бюджета Тарасовского района муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели	43	01.01.2022	501,70
		907 0703 0210000590 612			501,70
	1	Дополнительное соглашение	1	19.01.2022	501,70
		907 0703 0210000590 612			501,70
	2	Дополнительное соглашение	2	18.02.2022	540,30
		907 0703 0210000590 612			540,30
	3	Дополнительное соглашение	3	12.04.2022	540,30
		907 0703 0210000590 612			540,30

В соответствии с п. 45 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 26 июня 2015 г. № 640 установлено, что неотъемлемой частью соглашения является график перечисления субсидий. Субсидию учреждению необходимо перечислять на основании графика не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей:

- 25 процентов годового размера субсидии в течение I квартала;
- 50 процентов годового размера субсидии в течение первого полугодия, а для учреждений, деятельность которых требует неравномерного финансового обеспечения (например, образовательные) – до 65 процентов;
- 75 процентов годового размера субсидии в течение девяти месяцев.

В течении проверяемого периода в План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг. вносились изменения, данные предоставлены в таблице:

(руб.)

№ п/п	Дата ПФХД	Остаток средств	Всего				Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)			Субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем 2 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации		
			2022	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	30.12.21	1690079,52	11230500,0	9341500,0	8783800,0	10728800,0	8924200,0	8391400,0	501700,0	417300,0	392400,0	
2	19.01.22	1690079,52	11230500,0	9341500,0	8783800,0	10728800,0	8924200,0	8391400,0	501700,0	417300,0	392400,0	
3	18.02.22	1690079,52	11514800,0	9341500,0	8783800,0	10974500,0	8924200,0	8391400,0	540300,0	417300,0	392400,0	
4	01.03.22	1690079,52	11514800,0	9341500,0	8783800,0	10974500,0	8924200,0	8391400,0	540300,0	417300,0	392400,0	

5	02.04.22	1690079,52	11514800,0	9341500,0	8783800,0	10974500,0	8924200,0	8391400,0	540300,0	417300,0	392400,0
6	29.06.22	1690079,52	11514800,0	9341500,0	8783800,0	10974500,0	8924200,0	8391400,0	540300,0	417300,0	392400,0

Проведен анализ изменения плановых назначений Плана финансово-хозяйственной деятельности за первое полугодие 2022 года в сравнении с первоначально утвержденными значениями в разрезе показателей, данные приведены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	Объем финансового обеспечения За 1 полугодие 2022 год (руб.)		Отклонения (гр.5-гр.4)
			первоначальное от 30.12.2021	с учетом изменений от 29.06.2022	
1	2	3	4	5	6
	Доходы	х	11230500,00	11514800,00	284300,00
	Расходы всего	х	12920579,52	13204879,52	284300,00
1	Выплата персоналу	110	9374000,00	9374000,00	0,00
1.1	Оплата труда 111	111	7199200,00	7199200,00	0,00
1.2	Больничный лист	266	0,00	0,00	0,00
1.3	Прочие выплаты персоналу, в том числе компенсационного характера	112	600,00	600,00	0,00
1.4	Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников	119	2174200,00	2174200,00	0,00
2	Социальные и иные выплаты населению	300	0,00	0,00	0,00
2.1	Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	0,00	0,00	0,00
3	Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	38300,00	38310,00	10,00
3.1	Налог на имущество организаций, земельный налог	851	26500,00	26500,00	0,00
3.2	Иные налоги	852	11800,00	11800,00	0,00
3.3	Уплата штрафов, пеней, иных платежей	853	0,00	10,00	10,00
4	Расходы на закупку товаров, работ, услуг	200	3342579,52	3520424,52	177845,00
4.1	Услуги связи	221	83000,00	83000,00	0,00
4.2	Транспортные расходы	222	0,00	0,00	0,00
4.3	Коммунальные услуги	223	39900,00	39900,00	0,00
4.4	Работы и услуги по содержанию имущества	225	1690079,52	1547303,61	-142775,91
4.5	Прочие работы и услуги	226	384000,00	704620,91	320620,91
4.6	Страхование	227	0,00	0,00	0,00
4.7	Услуги и работы для целей капитальных вложений	228	0,00	0,00	0,00
4.8	Коммунальные услуги (223)	247	1145600,00	1145600,00	0,00

5	Увеличение стоимости ОС	310	0,00	40000,00	4000,00
6	Увеличение стоимости мат. запасов	340	165700,00	268145,00	102445,00
6.1	Увеличение стоим. лекарственных препаратов, применяемых в медицинских целях	341	0,00	0,00	0,00
6.2	Увеличение стоимости продуктов питания	342	0,00	0,00	0,00
6.3	Увеличение стоимости гсм	343	165700,00	162514,00	-3186,00
6.4	увеличение стоимости строительных материалов	344	0,00	72066,00	72066,00
6.5	Увеличение стоимости мягкого инвентаря	345	0,00	0,00	0,00

В течение проверяемого периода в План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024гг. своевременно вносились корректировки по причинам изменений росписи расходов бюджета и лимитов бюджетных обязательств согласно данным, предоставленным в таблице.

№ п/п	КБК	30.12.2021	Справка об изменении росписи расходов бюджета и ЛБО (тыс.руб.)			Всего (тыс.руб.)
			№ 1 от 18.02.22	№ 2 от 18.02.22	№ 3 от 18.02.22	
1	2	3	4	5	6	7
2022 год						
1	907 0703 0210000590 611	10728,80	191,70	-	-	10920,50
	907 0703 0910020290 611	0,00	-	-	54,00	54,00
	907 0703 0210000590 612	501,70	-	38,60	-	540,30
	Итого:	11230,50	191,70	38,60	54,00	11514,80
2023 год						
2	907 0703 0210000590 611	8924,20	-	-	-	8924,20
	907 0703 0910020290 611	0,00	-	-	-	0,00
	907 0703 0210000590 612	417,30	-	-	-	417,30
	Итого:	9341,50	0,00	0,00	0,00	9341,50
2024 год						
3	907 0703 0210000590 611	8391,40	-	-	-	8391,40
	907 0703 0910020290 611	0,00	-	-	-	0,00
	907 0703 0210000590 612	392,40	-	-	-	392,40
	Итого:	8783,80	0,00	0,00	0,00	8783,80

В соответствии с п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных ему лимитов бюджетных обязательств.

Контрольными мероприятиями установлено, что МБОУДО «ОТЦ» за первое полугодие 2022 года расходы по коду вида расходов 244 произведены в пределах установленных лимитов.

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.

За первое полугодие 2022 года оплата труда работников МБОУДО «ОТЦ» регламентирована следующими нормативными правовыми актами:

- Коллективный договор, заключен на период 2019-2022гг и утвержден 04.06.2019;

- Приложение № 1 к коллективному договору «Положение об оплате труда МБОУДО «ОТЦ» утверждено приказом директора МБОУДО «ОТЦ» №168 от 16.12.2021г.;

- Приложение № 2 к коллективному договору «Положение о порядке и условиях установления выплат стимулирующего характера за интенсивность, высокие результаты, качество выполняемой работы сотрудникам МБОУДО «ОТЦ»» утверждено приказом директора МБОУДО «ОТЦ» №168 от 16.12.2021г.;

- Приложение № 3 к коллективному договору «Положение о порядке установления выплат материальной помощи работникам МБОУДО «ОТЦ»» утверждено приказом директора МБОУДО «ОТЦ» №168 от 16.12.2021г.;

- Штатное расписание № 1 от 10.01.2022г.

- Штатное расписание № 2 от 01.06.2022г.

- Тарификационные списки на 01.01.2022 г.

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 «ОТЦ», составленный на период 2019-2022 гг. прошел уведомительную регистрацию в Министерстве труда и социального развития Ростовской области 20.09.2019г. рег.№ 11763/19-1765, что соответствует нормам ст.50 Трудового кодекса РФ.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам МБОУДО «ОТЦ» определены в соответствии с п. 4.3 раздела 5 Коллективного договора на период 2019-2022 гг. заработная плата выплачивается работникам за текущий месяц не реже чем каждые полмесяца в денежной форме.

Днями выплаты заработной платы являются: 07 и 22 числа текущего месяца.

Выборочной проверкой журнала-ордера №2 не установлены нарушения

сроков выплаты заработной платы в иные даты, отличные от тех дат, которые определены п. 4.3 раздела 5 Коллективного договора МБОУДО «ОТЦ».

В соответствии с п. 2.3.3 Приложения № 1 к коллективному договору «Положение об оплате труда МБОУДО «ОТЦ» утверждено приказом директора МБОУДО «ОТЦ» №168 от 16.12.2021г.; минимальный должностной оклад профессиональной квалификационной группы «Общепрофессиональные должности служащих первого уровня» 1-ого квалификационного уровня: секретарь составляет 5 071 (пять тысяч семьдесят один) рубль 00 копеек.

На основании данных штатного расписания № 1 от 01.01.2022г. и № 01.06.2022г. должность - секретарь отражена со ставкой 7607 (семь тысяч шестьсот семь) рублей 00 копеек,

Согласно сведениям отраженным в тарификационных списках МБОУДО «ОТЦ» должность – секретарь отражена с должностным окладом 5 071 (пять тысяч семьдесят один) рубль 00 копеек.

В нарушение п. 2.3.3 Приложения № 1 коллективного договора «Положение об оплате труда МБОУДО «ОТЦ» при сравнении данных, выше перечисленных первичных документов, выявлено расхождение должностного оклада по должности - секретарь.

В соответствии с разделом 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» Приложения № 5 к Приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н утверждена Расчетная ведомость (ф. 0504402). Данная форма применяется для отражения начислений по заработной плате работников в течение месяца и сумм, причитающихся к выплате при окончательном расчете, стипендий, пособий, в том числе при безналичном перечислении причитающихся выплат, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний). (в ред. Приказа Минфина РФ от 15.06.2020 N 103н)

При сличении данных формы 0504402 утвержденной Приложением № 5 к Приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н и данными формы 0504402, предоставленными МБОУДО «ОТЦ» за первое полугодие 2022 года, выявлено нарушение целостности формы согласно данным предоставленным в таблице:

№ граф	Формы 0504402 утвержденная Приложением № 5 к Приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н			Формы 0504402 МБОУДО «ОТЦ» за январь- июнь 2022 года		
1	2	3	4	5	6	7
1	№ п/п			№ п/п		
2	Фамилия, имя, отчество			Фамилия, имя, отчество		
3	Учетный			Учетный номер		
4	номер					
5	Должность (профессия)			Должность (профессия)		
6	Начислено			Начислено, руб.	Основные начисления	

7				Надбавка за специфику	
8				Пособия	Пособия по временной нетрудоспособности
9				Надбавка за качество выполняемых работ	
10				Работа в праздничные и выходные	
11		компенсационные выплаты		Надбавка за выслугу лет	
12		пособия	по временной нетрудоспособности	Ночные	
13			по уходу за ребенком		
14		всего начислено		Доплата до МРОТ	
15	Удержано и зачтено	налог на доходы физических лиц		Надбавка за квалификацию	
16		страховой пенсионный взнос		Доплата за не входящие в круг должностных обязанностей	
17				Надбавка за классность	
18	Выплачено	заработная плата		Надбавка за почетное звание	
19				Доплата молодому специалисту	
20	Всего удержано		Удержано и зачтено, руб.	Всего начислено	
21	Задолженность	за организацией		Налог на доходы физических лиц	
22		за работником		Исполнительные листы	
23	Сумма к выдаче		Всего удержано	Профсоюзные взносы	
24	-			Задолженность за организацией	
25	-			за работником	
26	-	Сумма к выдаче			

Проверка правильности и обоснованности произведенных расходов по виду расходов 853 «Уплата иных платежей»

Ст. 34 Бюджетного кодекса РФ установлен принцип эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Согласно ст. 162 Бюджетного кодекса РФ получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

За период с 01.01.2022 года по 30.06.2022 год в МБОУДО «ОТЦ» выявлен один случай оплаты пени по требованию Межрайонной ИФНС России № 3 по РО

№2022-50214 от 10.02.2022г. На основании данных журнала ордера № 2 за февраль 2022 года отражена оплата пени по платежному поручению № 837981 от 21.02.2022г. в сумме 10(десять) рублей 00 копеек.

В нарушении ст.34, ст.162 Бюджетного кодекса РФ установлен факт неэффективного использования денежных средств в сумме 10(десять) рублей 00 копеек.

Выборочная проверка правильности и обоснованности принятия к учету первичных документов

Первичные учетные документы необходимо оформлять в соответствии с Приказом Минфина России от 30 марта 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 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

В рамках проведенного мероприятия выборочного контроля в отношении МБОУДО «ОТЦ», в нарушение положений Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ и Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, выявлено два случая неправомерного принятия к бухгалтерскому учету первичных документов, оформленных с нарушениями, а именно:

1. В п.6 государственного контракта об оказании услуг электросвязи юридическому лицу, финансируемому из средств соответствующего бюджета № 216 от 19.01.2022г. на сумму 77 000 (семьдесят семь тысяч) рублей 00 копеек заключенным с ПАО «Ростелеком» отсутствуют сроки действия контракта.

2. Принят к учету контракт о выводе на ПЦО средств тревожной сигнализации с объекта с ФГУП «Охрана» Росгвардии № 62-АП-07-742016/18-0 от 18.02.2022г. на сумму 26 400 (двадцать шесть тысяч четыреста) рублей 00 копеек с исправлениями, внесенными штрих-корректором и шариковой ручкой.

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

В соответствии с п.7 ст.3 и ч.1 ст. 15 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. МБОУДО «ОТЦ» относится к заказчиком, которые обязаны осуществлять закупки за счет средств субсидий, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ и иных средств, в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ. Предметом анализа являются документы, связанные с планированием закупок (планы-закупок, планы-графики), документы, связанные с процедурой осуществления закупок.

В соответствии со ст. 38 Закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в случае, если совокупный годовой объем закупок

заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает 100 млн. рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает ответственное лицо, ответственное за осуществления закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

В соответствии со ст. 16 Федерального Закона № 44-ФЗ планирование закупок в проверяемом периоде осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг.

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 учреждения, государственного, муниципального унитарного предприятия 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.

Согласно части 5 ст. 21 Закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом местного самоуправления установлен порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд с учетом норм, установленных Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г. № 554 (ред. от 16.08.2018г.) "О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг".

В период с 01.01.2021г. по 30.06.2022г. закупки товаров, работ, услуг МБОУДО «ОТЦ» осуществлялись в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 финансовый год (с учетом внесенных изменений), размещенные в сети интернет на официальном сайте zakupki.gov.ru.

Первоначальный План-график на 2022 год плановый период 2023-2024 годы сформирован, утвержден и размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 17.01.2022 года. Объем финансового обеспечения на 2022 год составил 3 508,3 тыс. рублей. План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы утвержден 30.12.2021 года в сумме 3 509,3 тыс. рублей.

В соответствии с п.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 течении 2022 года в План – график внесено 2 изменения.

Анализируя показатели по расходам на закупку товаров, работ, услуг Плана финансово-хозяйственной деятельности с Планом-графиком на 2022-2023 годы выявлено несоответствие данных, которое приведено в таблице: (руб.)

№ п/п	Дата	Раздел 2. п.1.4 ПФХД 2022 год	План-график			
			Дата размещения	Сумма всего	В т.ч.	
1	2	3	4	5	244	247
1	30.12.2021	3508279,52	17.01.2022	3508279,52	2362679,52	1145600,00
2	19.01.2022	3508269,52				
3	18.02.2022	3792569,52	14.03.2022	3792569,52	2646969,52	1145600,00
4	01.03.2022	3792569,52				
5	02.04.2022	3792569,52				
6	29.06.2022	3792569,52				

В нарушение п.8.2 ст. 16 Федерального Закона № 44-ФЗ МБОУДО «ОТЦ», в установленный срок, не приведены в соответствие доведенные лимиты на 2022 год в плане-графике закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 гг., размещенном на официальном сайте zakupki.gov.ru.

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.

В соответствии с предоставленными первичными документами МБОУДО «ОТЦ» за первое полугодие 2022 года заключено 45 контрактов на сумму 2 539 581 рубль 68 копеек, что не противоречит ст.6, п. 3 ст. 219 Бюджетного Кодекса РФ.

Основываясь постановления Правительства Ростовской области от 30 мая 2018 г. № 355 «О некоторых вопросах, связанных с организацией осуществления закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)» (в ред. постановления Правительства Ростовской области от 30.11.2020г. № 251) определяет процедуру осуществления закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд Ростовской области у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с использованием регионального портала закупок малого объема rpmz.donland.ru.

В целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, обеспечения гласности и прозрачности осуществления закупок Правительство Ростовской области постановляет органам исполнительной власти Ростовской области и подведомственным им организациям организовать осуществление закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд Ростовской области у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных п.п.4 и 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд" с использованием электронных ресурсов, расположенных в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по адресу: rpmz.donland.ru (далее - региональный портал закупок малого объема).

Установлено, что органы исполнительной власти Ростовской области и подведомственные им организации могут осуществлять закупки товаров, работ, услуг без использования электронных ресурсов, расположенных на региональном портале закупок малого объема, в случаях, указанных в перечне случаев осуществления закупок товаров, работ, услуг, которые органы исполнительной власти Ростовской области и подведомственные им организации могут осуществлять без использования электронных ресурсов, расположенных на региональном портале закупок малого объема, поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг общая цена которых не превышает 10000 рублей.

В соответствии с требованием Постановления Правительства Ростовской области от 30 мая 2018 г. № 355 «О некоторых вопросах, связанных с организацией осуществления закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)» МБОУДО «ОТЦ» за период с 01.01.2022 по 30.06.2022 гг. не размещена ни одна закупка, в связи с этим на будущее рекомендуем Вам размещать сведения в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по адресу: rpmz.donland.ru закупки товаров, работ, услуг, общая цена которых не превышает 10000 руб.

Выводы и предложения по настоящей проверке будут изложены в отчете.

Подписи проводивших проверку:

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Пруцакова А.С.

(ФИО)

(подпись)

Один экземпляр акта получил для ознакомления:

Заведующий МУ Отдел
образования Администрации

Тарасовского района

Коршунов А.И.

(ФИО)

(подпись)

14.09.2022

(дата)

С актом ознакомлены:

Заведующий МУ Отдел

образования Администрации

Тарасовского района

Коршунов А.И.

(ФИО)

(подпись)

Директор МБОУДО «ОТЦ»

Зайцева Е.И.

(ФИО)

(подпись)

Директор МАУ «ЦБО»

Кучкурдин П.П.

(ФИО)

(подпись)

Главный бухгалтер МАУ «ЦБО»

Кибалова Н.А.

(ФИО)

(подпись)