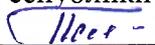


УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счётного органа
МО «Чойский район»
Республики Алтай
 Т.М. Леденёва
25 октября 2023 года

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка в Муниципальном учреждении дополнительного образования «Чойский центр дополнительного образования» отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, законности, результативности и эффективности использования средств, направленных из бюджета МО «Чойский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг за 2020-2022 годы.»

25 октября 2023 года

с.Чоя

В соответствии с пунктом 3.2. Плана работы Контрольно-счётного органа муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай на 2023 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счётного органа муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай от «26» декабря 2022 г. № 25 «О плане работы Контрольно-счётного органа муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай на 2023 год», проведена проверка в Муниципальном учреждении дополнительного образования «Чойский центр дополнительного образования» отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, законности, результативности и эффективности использования средств, направленных из бюджета МО «Чойский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг за 2020-2022 годы.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное учреждение дополнительного образования «Чойский центр дополнительного образования» (далее – Учреждение, МУ ДО «Чойский ЦДО»).

Предмет контрольного мероприятия: законность, обоснованность, целенаправленность использования средств местного бюджета.

Проверяемый период деятельности: 2020-2022 годы.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 11 сентября 2023 г. по 01 ноября 2023 г.

Место проведения контрольного мероприятия: 649180, Республика Алтай, Чойский район, с. Чоя, ул. Ленина, д. 27.

Состав контрольной группы: руководитель контрольного мероприятия – председатель Контрольно-счётного органа МО «Чойский район» Республики Алтай Леденёва Татьяна Михайловна, ведущий инспектор - Контрольно-счётного органа муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай Соломатина Нэля Владимировна.

Условий, препятствующих проведению контрольного мероприятия: нет.

Метод проверки: выборочный.

Общий объём проверенных средств:

2020 год – 7 408,13 тыс. рублей;

2021 год – 5 242,78 тыс. рублей;

2022 год – 5 381,52 тыс. рублей.

В проверяемом периоде с 01.01.2020 г по 31.12.2022 г на основании приказа начальника Отдела образования администрации МО «Чойский район» от 20.05.2015 г № 06., Рябищенко

Лариса Анатольевна назначена директором МОУ ДОД «Чойский ЦДОД», на основании постановления Администрации муниципального образования «Чойский район» от 14.12.2015 года №758 Рябищенко Лариса Анатольевна назначена директором МУ ДО «Чойский ЦДО» с 14 декабря 2015 года по настоящее время.

Проверка проводилась по предъявленным документам за период с 01.01.2020 по 31.12.2022 года:

- ❖ - учредительные документы;
- ❖ - положение об учетной политике на 2020,2021,2022 г.;
- ❖ - муниципальные задания за 2020 г, 2021 г, 2022 год.;
- ❖ - планы финансово-хозяйственной деятельности и расчеты к нему на 2020 г,2021 г, 2022 год.;
- ❖ - отчеты об исполнении учреждением плана его ФХД за 2020 г, 2021 г, 2022 год.;
- ❖ - бюджетная отчетность за 2020 г, 2021 г. 2022 год.;
- ❖ - главная книга за 2020 г, 2021 г, 2022 год.;
- ❖ - журналы операций №№ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 и первичная документация к ним.;
- ❖ - планы-графики размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчиков за 2020,2021,2022 гг.;
- ❖ - приказы.;
- ❖ - договора.;
- ❖ - иные первичные документы.

Проверкой установлено:

Общие сведения о проверяемой организации:

Создание юридического лица произведено 22.12.2015 года. Выдано Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации от 08.10.2015 года, серия 04 № 000416959.

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц от 22.12.2015 года.

Полное наименование: Муниципальное учреждение дополнительного образования «Чойский центр дополнительного образования», сокращенное наименование: МУ ДО «Чойский ЦДО» (именуемое в дальнейшем «Учреждение»), ИНН 0409910626, КПП 041101001, ОГРН 1090407000155.

Юридический адрес: 649180, Российская Федерация, Республика Алтай, Чойский район, с. Чоя, ул. Советская, д 7. Юридический и фактический адрес совпадает.

Тип учреждения МУ ДО «Чойский ЦДО» - бюджетное учреждение, установлен на основании Постановления Главы Администрации муниципального образования «Чойский район» от 14.12.2015 г № 758.

Устав МУ ДО «Чойский ЦДО» утвержден Постановлением Администрации муниципального образования «Чойский район» от 14.12.2015 г № 758.

Учредителем учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование «Чойский район».

Функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Чойский район» и Отдел образования администрации муниципального образования «Чойский район» в соответствии с Постановлением Главы муниципального образования «Чойский район» № 868 от 13.12.2011 года.

МУ ДО «Чойский ЦДО» самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета в Управлении Федерального казначейства (по учету средств субсидий на выполнение муниципального задания, целевых субсидий, обладает обособленным имуществом, которое закреплено за ним на праве оперативного управления. Собственником этого имущества является Учредитель.

Согласно Уставу МУ ДО «Чойский ЦДО» является некоммерческой организацией созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования «Чойский район» в сфере дополнительного образования.

Предметом деятельности Учреждения является предоставление услуг в области дополнительного образования, реализация дополнительных образовательных программ, координация и проведение муниципальных массовых мероприятий со школьниками, научно-методическое сопровождение по основным направлениям деятельности дополнительного образования, развитие мотивации личности к познанию и творчеству.

Основные цели деятельности Учреждения:

осуществление сетевого взаимодействия образовательных учреждений в системе воспитания и дополнительного образования детей Муниципального образования «Чойский район»;

выполнение функций организационно-методического центра для образовательных учреждений Муниципального образования «Чойский район»;

способствование качественному программно-методическому обеспечению муниципальных учреждений дополнительного образования детей;

координация работы с одаренными детьми Муниципального образования «Чойский район», способствование предупреждению негативных социальных явлений в детском и молодежной среде;

обеспечение необходимых условий для личностного развития детей Муниципального образования «Чойский район»;

обеспечение условий для укрепления здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда детей Муниципального образования «Чойский район»;

организация участия детей Муниципального образования «Чойский район» в образовательных мероприятиях федерального и международного уровней;

организация и проведение курсов по повышению квалификации работников системы дополнительного образования Муниципального образования «Чойский район»;

организация содержательного досуга детей Муниципального образования «Чойский район»;

создание оптимальных условий для развития творческих способностей детей муниципального образования «Чойский район», удовлетворение их интересов и потребностей в дополнительном образовании.

Для достижения целей, Учреждение вправе осуществлять следующие основные виды деятельности:

предоставляет муниципальные услуги в области дополнительного образования детей и взрослых (далее-обучающиеся);

самостоятельно разрабатывать дополнительные общеобразовательные программы с учетом имеющихся запросов обучающихся, потребностей семьи, образовательных организаций, детских и юношеских объединений и организаций, особенностей социально-экономического развития региона и национально-культурных традиций;

разрабатывает и утверждает календарный учебный график, учебный план, расписание занятий;

создаёт образовательные объединения (ассоциации и союзы), в том числе с участием учреждений, предприятий и общественных организаций (объединений);

организует и координирует работу общественных организаций и объединений;

проводит олимпиады, конкурсы, фестивали и другие мероприятия с целью выявления талантливых обучающихся;

направляет представителей и делегации образовательных организаций для участия во всероссийских, региональных, муниципальных фестивалях, олимпиадах, смотрах, конкурсах, соревнованиях, сборах, симпозиумах и конгрессах;

осуществляет деятельность по реализации всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО).

Согласно пункта 2.4.2 Устава Учреждение вправе оказывать платные дополнительные образовательные услуги. Доход от указанной деятельности Учреждения используется в соответствии с уставными целями. Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансируемой за счет средств бюджета. В противном случае средства, полученные посредством такой деятельности, изымаются Учредителем.

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Сведения о лицензиях :

Лицензия № 10319 от 26 января 2016 года серия: 04Л01 № 0000328;

Приложение №1 к Лицензии на осуществление образовательной деятельности от 26 января 2016 года №10319 серия: 04П01 №0000514 на дополнительное образование, подвид: дополнительное образование детей и взрослых.

Сведения об основном виде деятельности: ОКВЭД 85.41 «Образование дополнительное детей и взрослых».

В проверяемом периоде ответственными лицами за осуществление финансово-хозяйственной деятельности МУ ДО «Чойский ЦДО» являлись:

- с правом первой подписи: директор МУ ДО «Чойский ЦДО», Рябищенко Лариса Анатольевна (с 14.12.2015 по настоящее время);

- с правом второй подписи: главный бухгалтер МУ ДО «Чойский ЦДО» Кускова Лиля Александровна (с 07.03.2019 года по настоящее время).

Операции с денежными средствами в проверяемом периоде Учреждение осуществляло на лицевых счетах № 20776Ц96060, № 21776Ц96060 открытых в УФК по Республике Алтай. Номер Единого казначейского счета (ЕКС): 40102810045370000071, номер казначейского счета (КС): 03234643846450007700.

Согласно пункта 1 Учетной политики от 30.12.2020 г №77 «Бухгалтерский учет ведет главный бухгалтер. Бухгалтер руководствуется в работе положением о бухгалтерии, должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер».

Организация бухгалтерского учета

В анализируемом периоде бухгалтерский учет в Учреждении организован на основании требований Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Министерства финансов Российской Федерации: от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н); от 16 декабря 2010 г. № 174н « Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»; от 01 июля 2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»; 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» в части полномочий получателя бюджетных средств- в соответствии с приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Учет операций осуществлялся по кодам классификации операций сектора государственного управления в соответствии с приказами МФ РФ от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (с изменениями и дополнениями).

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в учреждении осуществляется бухгалтером МУ ДО «Чойский ЦДО» Кусковой Лилей Александровной, приказ от 07.03.2019 года №14.

Учетная политика для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета с приложениями разработана в соответствии со статьей 8 Федерального Закона от 06.12.2011г.№ 402-ФЗ и приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н и утверждена приказом директора МУ ДО «Чойский ЦДО» от 15.01.2016 года № 1-А и от 30.12.2020 года №77.

Приложения к учетной политике:

- 1 - Приказ о создании инвентаризационной комиссии;
- 2 - приказ о создании комиссий ревизии кассы;
- 3 - приказ о создании комиссии по учету и списанию материальных ценностей;
- 4 - приказ о создании комиссии по списанию ОС;
- 5 - перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов;
- 6 - график документооборота;
- 7 - рабочий план счетов;
- 8 - порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;
- 9 - порядок организации внутреннего финансового контроля и т.д.

Все страницы пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью.

В соответствии с пунктом 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В соответствии с пунктом 6 части 1 Приложения № 2 «Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» учреждения при формировании учетной политики разрабатывают и утверждают порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

Порядок о внутреннем финансовом контроле в МУ ДО «Чойский ЦДО» - утвержден в Учетной политике согласно приложению №9.

Оценка достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляет комиссия утвержденная в учетной политике согласно приложению №10.

График проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности МУ ДО «Чойский ЦДО» не утвержден.

В нарушение пункта 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в 2020 году, 2021 году и 2022 году внутренний финансовый контроль не осуществлялся.

Бухгалтерский учет в МУ ДО «Чойский ЦДО» ведется автоматизированным способом с применением программного комплекса «Парус».

В учреждении отсутствуют программные продукты - правовая система «Гарант», «Консультант Плюс», что не дает возможности оперативно получать необходимую и объективную информацию об изменениях в законодательстве РФ.

Ведутся и проверены следующие журналы операций:

1. № 1 «Журнал операций касса»;
2. № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами»;
3. № 3 «Журнал операций расчеты с подотчетными лицами»;
4. № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками»;
5. № 5 «Журнал операций расчетов с дебиторами и кредиторами»;
6. № 6 «Журнал операций расчетов по оплате труда»;
7. № 7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов»;

Все журналы ведутся в полном объеме с приложением первичной документации. Первичные документы оформлены в соответствии с законодательством РФ (Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемые органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». Имеется вся необходимая информация. Журналы операций ведутся как в электронном виде, так и на бумажных носителях. Прилагаемая к журналам операций первичная документация подшивается ежемесячно.

Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета материальных ценностей, денежных средств, доходов и расходов по установленным формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина России от 25.03.2011г. № 33н с изменениями и дополнениями).

Соблюдение кассовой дисциплины и банковских операций

Проверка кассовых операций проведена в соответствии с Указаниями от 11 марта 2014 года № 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту – Указание № 3210-У).

Приказом директора МУ ДО «Чойский ЦДО» от 06.04.2020 года № 27.1 на Шестокову Галину Викторовну возложили обязанности бухгалтера- кассира МУ ДО «Чойский ЦДО» с 06 апреля 2020 года с использованием корпоративной карты МУ ДО «Чойский ЦДО», для получения денежных средств. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с Шестаковой Галиной Викторовной заключен от 06.04.2020 года.

Учёт кассовых операций по движению наличных денежных средств осуществляется на счёте «Касса» ведётся в журнале операций на основании кассовых отчётов. Операции по приходу и списанию денежных средств по кассе подтверждены первичными документами (приходными и расходными кассовыми ордерами), записями в кассовой книге. Остаток денежной наличности по кассовой книге на конец каждого месяца соответствует остаткам в журнале операций по счёту 020104000 «Касса».

Приходные и расходные кассовые ордера (ф.0310001 и ф.0310002) заполняется в соответствии с Указаниями от 11 марта 2014 года № 3210-у, нарушений не обнаружено.

Во исполнение Приказа МФ РФ от 16.12.2010 г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений и инструкции по его применению» за 2020-2022 годы при поступлении в кассу Учреждения наличных денежных средств, полученных с использованием банковской карты, у приходных кассовых ордеров присутствуют чеки, выданные банкоматом, являющиеся подтверждающими документами о снятии денежных средств с карты.

Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения

Для осуществления своей деятельности Учреждением (МУ ДО «Чойский ЦДО») открыты лицевые счета в отделении федерального казначейства по Чойскому району. Банковские операции, относящиеся к деятельности МУ ДО «Чойский ЦДО», осуществлялись с лицевых счетов Учреждения.

Учёт операций с безналичными денежными средствами в валюте Российской Федерации осуществляется на счёте 304.05 «Расчёты по платежам из бюджета с финансовым органом».

Аналитический учёт операций с безналичными денежными средствами отражен в регистре бухгалтерского учёта «Журнал операций № 2». Оплата с лицевых счетов производилась как в безналичном порядке, так и в виде получения наличных денежных средств. Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами. Каждая приходно-расходная операция подтверждена документально. Исходящее сальдо по выпискам на конец дня соответствует входящему сальдо на начало следующего дня.

В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами и средствами от приносящей доход деятельности осуществляется в одном Журнале операций с безналичными денежными средствами «Журнал операций № 2. Раздельный учет проводимых операций обеспечивается путем указания соответствующих кодов вида финансового обеспечения.

Фактов перечисления бюджетных средств на депозитные счета в коммерческие банки и на оказание финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

Банковские документы за проверяемый период проверены выборочным методом. В проверяемом периоде МУ ДО «Чойский ЦДО» финансировался в соответствии с муниципальным заданием.

Расчеты с безналичными денежными средствами производились по лицевым счетам:

- ❖ № 20776Ц96060 - для учета операций со средствами учреждения по выполнению государственного муниципального задания и родительской платы;
- ❖ № 21776Ц96060 - для учета операций с субсидиями на иные цели.

Поступления денежных средств на лицевой счет осуществляются за счет средств местного и республиканского бюджета и родительской платы.

Достоверность, законность банковских операций, наличие оправдательных документов, их соответствие банковским выпискам проверена за весь ревизуемый период. За проверяемый период документы сброшюрованы, пронумерованы в хронологическом порядке. Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами, которые систематизируются и отражаются в регистрах бюджетного учета за месяц. По истечении месяца обороты по журналу операций № 2 заносятся в главную книгу.

На лицевых счетах остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2021г., на 01.01.2022 г. и на 01.01.2023 год отсутствует.

Полнота выписок по счетам, их последовательность и перенос остатков проверены выборочно, нарушений не выявлено.

Расчеты с подотчетными лицами

Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде за 2020 - 2022 годы осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету «Расчеты с подотчетными лицами».

Представлен к проверке журнал операций № 3 за январь - декабрь 2020 года, за январь - декабрь 2021 года и за январь - декабрь 2022 года с первичной документацией.

Замечания по ведению журнала операций №3, оформлению авансового отчета отсутствуют.

Учет основных средств и материальных запасов

Бухгалтерский учет нефинансовых активов осуществляется в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года №157н (ред. от 14.09.2020 года) и Инструкции по его применению и от 16.12.2010 № 174н (ред. от 30.10.2020 года) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

В МУ ДО «Чойский ЦДО» в составе ОС учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств. Каждому объекту ОС и нематериальных активов стоимостью свыше 3 000,00 рублей присваивается уникальный инвентарный номер. К хозяйственному инвентарю относятся предметы конторского и хозяйственного пользования, непосредственно используемые в производственном процессе, спортивный инвентарь. Ведутся карточки учета ОС. Начисление амортизации производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

По состоянию на 01.01.2021г. в учреждении числятся ОС по остаточной стоимости на сумму 1 515 601,18 рублей, на 01.01.2022 г. – 249 072,84 руб, на 01.01.2023 г – 691 289,53 рублей.

В течение 2020 года приобретено ОС на сумму 333 546,51 руб; в 2021 году на сумму 246 230,0 рублей; в 2022 году на сумму 496 936,33 рублей.

Ведутся Инвентарные карточки (ф.0504031).

Материальные запасы – предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, не зависимо от их стоимости. Приобретаются по мере необходимости для выполнения функций основного вида деятельности. Учитываются материальные запасы по фактической стоимости, с учетом НДС. За 2020 год приобретено МЗ на сумму – 67 478,21 руб.; за 2021 год на сумму 78 009,69 рублей и за 2022 год на сумму 44 274,50 рублей.

В 2020 году:

Приказом от 30.12.2020 г. № 78 «О создании инвентаризационной комиссии» утвержден состав комиссии. Приказ о проведении инвентаризации от 30.12.2020 года №80.

Результаты проведенной инвентаризации оформлены. Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов от 30.12.2020 г. № б/н и № б/н результат - излишек и недостач не выявлено.

При сверке первичной документации и фактического поступления МЗ расхождений не выявлено.

В 2021 году: Приказ о проведении инвентаризации от 30.12.2021 года № 66, срок проведения- 30.12.2021 года.

Результаты проведенной инвентаризации оформлены. Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов от 30.12.2021 г. ТМЦ № 1 и ОС № 1 результат - излишек и недостач не выявлено. Акты о результатах инвентаризации от 30.12.2021 года приложены к Инвентаризационным описям.

При сверке первичной документации и фактического поступления МЗ расхождений не выявлено.

В 2022 году: Приказ о проведении инвентаризации от 29.12.2022 года № 83, срок проведения – с 29.12.2022 года по 30.12.2022 года.

Результаты проведенной инвентаризации оформлены. Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов от 29.12.2022 г. ТМЦ № 1 и ОС № 1 результат - излишек и недостач не выявлено. Акты о результатах инвентаризации от 30.12.2022 года, приложены к Инвентаризационным описям.

При сверке первичной документации и фактического поступления МЗ расхождений не выявлено.

В 2023 году проведена инвентаризация ОС и обязательств МУ ДО «Чойский ЦДО» совместно с Контрольно-счётным органом на основании приказа директора МУ ДО «Чойский ЦДО» от 17.10.2023 года №45 «О проведении инвентаризации», срок проведения 24.10.2023 года по 24.10.2023 года.

Результаты проведенной инвентаризации оформлены. Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам ОС от 24.10.2023 года № 1. Произведена инвентаризация ОС выборочным методом. В результате проведенной инвентаризации недостач и излишек не обнаружено. Ведомость расхождений по результатам инвентаризации №1 от 24.10.2023 года. Инвентарные номера нанесены на объекты учета.

Выбытие и перемещение нефинансовых активов.

Расчеты по выбытию и перемещению нефинансовых активов отражаются в журнале операций № 7 (ф. 0504071).

К журналу операций № 7 ежемесячно прилагаются следующие первичные документы:

- Акт о приеме-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0504101);
- Акт о приеме-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306001);
- Акт о списании объекта ОС (ф.0306003);
- Акт о списании материальных запасов (ф.0504230);
- Накладные на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102);
- Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205);
- Приказы о передаче товароматериальных ценностей;
- Приказы о смене материально-ответственного лица;
- Приказы о списании с баланса недвижимого имущества;
- Распоряжение №248 от 19.10.2021 г «Об исключении недвижимого имущества из реестра муниципальной собственности муниципального образования «Чойский район» и списание с баланса МУ ДО «Чойский ЦДО»;
- Постановление №34 от 19.01.2021 г «О закреплении на праве оперативного управления движимого имущества за МУ МО «Чойский район»;
- Постановление № 473 от 24.09.2020 г «О закреплении на праве оперативного управления муниципального имущества МО «Чойский район» за МУ ДО «Чойский ЦДО».

Нарушений по составлению и заполнению первичной документации не выявлено.

Заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда МУ ДО «Чойский ЦДО»

Для проверки начисления оплаты труда и отпускных сотрудникам Учреждения были предоставлены:

Положение об оплате труда МУ ДО «Чойский ЦДО» утвержденное приказом директора МУ ДО «Чойский ЦДО» от 14.08.2017 года №54;

Приказ от 20.12.2017 года №89 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников МУ ДО «Чойский ЦДО», утвержденное приказом директора МУ ДО «Чойский ЦДО» от 14.08.2017 года №54»;

Приказ от 24.01.2019 года №3 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников МУ ДО «Чойский ЦДО», утвержденное приказом директора от 14.08.2017 года №54»;

Приказ от 15.10.2019 года №81 «О внесении изменений в Положение об оплате труда МУ ДО «Чойский ЦДО» от 14.08.2017г №54»;

Приказ от 05.10.2020 года №59 «О внесении изменений в Положение об оплате труда МУ ДО «Чойский ЦДО» от 14.08.2017г №54»;

Приказ от 17.10.2022 года №49 «О внесении изменений в Положение об оплате труда МУ ДО «Чойский ЦДО» от 14.08.2017г №54»;

Коллективный договор МУ ДО «Чойский ЦДО» на 2022-2025 год принят на общем собрании трудового коллектива Протокол от 25.10.2022 года №1. Коллективный договор зарегистрирован в администрации МО «Чойский район» от 25.10.2022 года №9.

Штатные расписания;

На 2020-2022 годы в МУ ДО «Чойский ЦДО» начисление заработной платы, пособий и иных социальных выплат отражаются в бюджетном учете (журнал операций № 6) в последний день месяца на основании первичных документов:

- - штатное расписание;
- - тарификационные списки работников;
- - журнал операций №6 «Расчеты по заработной плате»;
- - табель учета использования рабочего времени (ОКУД 0504421);
- - приказ об установлении заработной платы директору МУ ДО «Чойский ЦДО»;
- - приказ об участии в инженерных каникулах;
- - приказы о награждении;
- - приказ об увеличении учебной нагрузки;
- - приказ об оплате за работу в праздничные дни и выходные дни;
- - приказ о предоставлении отпуска работнику;
- - приказы о премировании;
- - приказ о направлении работника в командировку;
- - приказ о приеме на работу;
- - приказ о прекращении трудового договора с работником;
- - приказ о выплатах стимулирующего характера;
- - записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ОКУД 0504425);
- - расчетно-платежные ведомости (ОКУД 0504401) за период с января 2020 года по декабрь 2022 г.

Оплата труда работников Учреждения производится в соответствии с Положением об оплате труда работников МУ ДО «Чойский ЦДО» утвержденным приказом директора МУ ДО «Чойский ЦДО» от 14.08.2017 года №54.

Штатное расписание на 2020 год, утверждено Приказом директора МУ ДО «Чойский ЦДО» от 17.01.2020 года № 2 с количеством штатных единиц 30,5; с 01 июня 2020 штатная численность 16 единиц.

Штатное расписание на 2021 год, утверждено Приказом от 25.01.2021 г № 7 с количеством штатных единиц 16;

Штатное расписание на 2022 год, утверждено Приказом от 10.01.2022 года № 1 с количеством штатных единиц 16.

ФОТ на 2020 год.

(Справочная таблица ф. 0503737)

Наименование	Утверждено	Фактически исполнено	Отклонение
Заработная плата	2 965 552,09	2 965 552,09	0,0

Начисления на выплаты по оплате труда	897 013,57	897 013,57	0,0
Средняя заработная плата работников	15 445,58	14 121,67	0,0

Количество сотрудников: 2020 год

Наименование	Утверждено на 01.06.2020 г штатных ед.	Фактическая численность.	Отклонение, чел.
МУ ДО «Чойский ЦДО»	16,0	31,5	+ 1,5

ФОТ на 2021 год.

(Справочная таблица ф. 0503737)

Наименование	Утверждено	Фактически исполнено	Отклонение
Зарботная плата	3 300 479,74	3 300 479,74	0,0
Начисления на выплаты по оплате труда	989 773,09	989 773,09	0,0
Средняя заработная плата работников	17 744,51	15 538,98	0,0

Количество сотрудников: 2021 год

Наименование	Утверждено штатных ед.	Фактическая штатная численность.	Отклонение, чел.
МУ ДО «Чойский ЦДО»	15,5	17,7	- 7,0

ФОТ на 2022 год.

(Справочная таблица ф. 0503737)

Наименование	Утверждено	Фактически исполнено	Отклонение
Зарботная плата	3 609 579,23	3 609 579,23	0,0
Начисления на выплаты по оплате труда	1 088 321,11	1 088 321,11	0,0
Средняя заработная плата работников	20 053,22	14 323,72	0,0

Количество сотрудников: 2022 год

Наименование	Утверждено штатных ед.	Фактическая численность.	Отклонение, чел.
МУ ДО «Чойский ЦДО»	15,0	21,0	- 7,0

Согласно реестру по заработной плате при выборочной проверке перечисления заработной платы по сотрудникам организации МУ ДО «Чойский ЦДО» за период с 2020 года по 2022 год между расчётно - платежными ведомостями и карточками-справками по сотрудникам нарушений не выявлено.

При этом в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ не отражены в расчётно - платежных ведомостях и карточках-справках по сотрудникам остатки по выплатам за вторую половину месяца, что искажение информации в журнале операций №6 «Расчеты по заработной плате» и (за февраль, апрель, август, ноябрь месяца).

Средства перечислялись согласно положению по заработной плате и приказам.

Согласно пункта 6.4 Коллективного договора МУ ДО «Чойский ЦДО» «Днями выплаты заработной платы являются 5 и 20 числа месяца».

Нарушений сроков выплаты заработной платы не выявлено.

Проверка целевого использования и обеспечения сохранности недвижимого имущества, закрепленного за учреждением.

За Учреждением закреплено 3 объекта недвижимого имущества, расположенные по адресу: 649180, Российская Федерация, Республика Алтай, Чойский район, с. Чоя, ул. Советская, д 7.

Свидетельство о государственной регистрации права от 10.07.2014 года серия 02-АВ 317392, основание постановление Главы Администрации МО «Чойский район» от 28.03.2014 года №82, объект права: здание музыкальной школы, назначение нежилое, площадь общая 149 кв.м., инвентарный номер: 84:245:01448:0100:20008»а)/1., адрес: 649180, Российская Федерация, Республика Алтай, Чойский район, с. Чоя, ул. Советская, д 7., кадастровый номер: 04:02:010106:374., вид права: оперативное управление.

Постановлением Администрации муниципального образования «Чойский район» от 22 августа 2016 года № 211 передан (бессрочное) пользование земельный участок с кадастровым номером 04:02:010106:86, площадью 1683 кв. метра, расположенная по адресу: 649180, Российская Федерация, Республика Алтай, Чойский район, с. Чоя, ул. Советская, д 7 для размещения и обслуживания здания музыкальной школы.

Постановлением Администрации муниципального образования «Чойский район» от 13 декабря 2019 года № 718 передано муниципальное имущества «Производственная база» с кадастровым номером: 04:02:010106:301, площадью 95,2 кв.метра, расположенная по адресу: 649180, Российская Федерация, Республика Алтай, Чойский район, с. Чоя, ул. Советская, д 7, в оперативное управление МУ ДО «Чойский ЦДО».

Имущество закреплено за Учреждением на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Право оперативного управления на недвижимое имущество подлежит государственной регистрации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Право оперативного управления за Учреждением на объекты недвижимого имущества зарегистрировано.

Учреждение в отношении закрепленного за ним в пределах, установленных законодательством, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями Учреждения и назначением этого имущества, обязано эффективно использовать имущество, обеспечивать эксплуатацию имущества в соответствии с требованиями законодательства, обеспечивать его сохранность, надлежащий учет и не допускать ухудшения его технического состояния, за исключением случаев, связанных с нормативным износом этого имущества в процессе эксплуатации, осуществлять текущий и капитальный ремонт имущества, нести риск случайной гибели, порчи имущества.

На момент проверки имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением, используется для уставной деятельности Учреждения, что подтверждается наличием учебных аудиторий.

Имущества, закрепленное на праве оперативного управления за Учреждением, по визуальному осмотру в удовлетворительном состоянии.

Капитальный ремонт имущества за проверяемый период проверки не проводился (справка Учреждения от 12.10.2023 года № №215).

За проверяемый период с 2020 года по 2022 год были выписаны следующие представления контролирующих органов:

- Горно-Алтайской межрайонной природоохранной прокуратурой от 08.06.2021 года № 07.02.2021;

- Главным управлением МЧС России по Республике Алтай от 11.03.2021 года №2-6-57/29;
 - Прокуратурой Чойского района от 24.06.2022 года №7-02-2022.
- Нарушения по данным представлениям были устранены.

Проверка правильности составления плана финансово-хозяйственной деятельности, обоснованности расчетов к нему.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по бюджетным средствам за 2020-2022 год.

Правила формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг установлены Положением о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Чойский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утверждены Постановлением Администрации муниципального образования «Чойский район» от 18.01.2019 г. № 26 (далее - Положение от 18.01.2019 г). Данный порядок разработан на основании требования статьи 69.2 БК РФ.

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются Учреждению в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Правила определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели установлены Порядком определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели из бюджета муниципального образования «Чойский район» бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Чойский район», утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования «Чойский район» от 30 декабря 2020 г. № 672.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляется Учреждению в 2020, 2021, 2022 годах на основании Соглашений, заключенного Отделом образования администрации МО «Чойский район», осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения, с Учреждением.

Соглашениями определены права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

В соответствии с пунктом 2.1 Соглашения по госзаданию субсидия предоставляется на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), установленных в муниципальном задании.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) сформировано в соответствии с основными видами деятельности Учреждения, предусмотренными его Уставом.

Согласно пункта 32 Положения от 18.01.2019 года №26 финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования «Чойский район».

В соответствии с утвержденными муниципальными заданиями Учреждение оказывает услуги в сфере дополнительного образования в зависимости от человека-часов.

На 2020 год утверждено количество человека-часов 539 в рамках исполнения муниципального задания на 2020 год.

На 2021 год утверждено количество человека-часов 539 в рамках исполнения муниципального задания на 2021 год.

На 2022 год утверждено количество человека-часов 539 в рамках исполнения муниципального задания на 2022 год.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

Нормативные затраты по предоставлению муниципальными образовательными учреждениями муниципальных услуг на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 года, утверждены приказом начальника Отдела образования муниципального образования «Чойский район» Л.Ф.Фёдоровой от 17.01.2020 г. № 11.

Муниципальное задание МУ ДО «Чойский ЦДО» на 2020 год от 22.01.2020 года № 01, утверждено приказом начальника Отдела образования муниципального образования «Чойский район» Л.Ф.Фёдоровой от 22.01.2020 г. № 14.

Внесение изменений в муниципальное задание МУ ДО «Чойский ЦДО» на 2020 год от 23.06.2020 года №2, утверждено приказом начальника Отдела образования администрации МО «Чойский район» от 23.06.2020 года № 97.

Отчет о выполнении муниципального задания на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов от 27.12.2020 года № 2.

Нормативные затраты по предоставлению муниципальными образовательными учреждениями муниципальных услуг на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года, утверждены приказом начальника Отдела образования муниципального образования «Чойский район» Л.Ф.Фёдоровой от 22.01.2021 г. № 18.

Муниципальное задание МУ ДО «Чойский ЦДО» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 год №1 от 22.01.2021 года, утверждено приказом начальника Отдела образования муниципального образования «Чойский район» Л.Ф.Фёдоровой от 22.01.2021 г. № 17.

Нормативные затраты по фактическим расходам образовательных учреждений по предоставлению муниципальных услуг за 2021 год, утверждены приказом начальника Отдела образования муниципального образования «Чойский район» Л.Ф.Фёдоровой от 30.12.2021 г. № 287.

Отчет о выполнении муниципального задания на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 30.12.2021 года № 1.

Нормативные затраты по предоставлению муниципальными образовательными учреждениями муниципальных услуг на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года, утверждены приказом начальника Отдела образования муниципального образования «Чойский район» Л.Ф.Фёдоровой от 18.01.2022 г. № 13.

Муниципальное задание МУ ДО «Чойский ЦДО» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 19.01.2022 года № 1, утверждено приказом начальника Отдела образования муниципального образования «Чойский район» Л.Ф.Фёдоровой от 19.01.2022 г. № 14.

Отчет о выполнении муниципального задания за 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 27.01.2023 года № 1.

Муниципальные задания на 2020 год, 2021 год и 2022 год сформированы и утверждены не позднее 15 рабочих дней со дня доведения лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Чойский район» на очередной финансовый год и плановый период.

Муниципальные задания на 2020 год, 2021 год и 2022 год и отчеты о выполнении муниципального задания, сформированы по форме согласно приложению N 1 и приложению N 2 Положения от 18 января 2019 г. № 26.

Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, а также отчеты о выполнении муниципальных заданий размещены на официальном сайте (www.bus.gov.ru).

В 2020 году согласно приложению №1 к Соглашению о предоставлении субсидии из местного бюджета муниципального образования «Чойский район» бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 16.01.2020 года № 1 сумма подлежащая перечислению в 2020 году составляет **4 195 590,0** руб.

В 2020 году 10 раз вносились изменения в соглашение № 1 от 16.01.2020 года.

Рублей.

№ доп. соглашения	дата	сумма	изменения
1	29.03.2020 г	4 227 241,0	+ 31 651,0
2	30.04.2020 г	4 244 992,0	+ 17 751,0
3	29.05.2020 г	4 284 746,0	+ 39 754,0
4	30.06.2020 г	4 310 697,0	+ 25 951,0
5	31.07.2020 г	4 347 897,0	+ 37 200,0
6	31.08.2020 г	4 356 397,0	+ 8 500,0
7	30.09.2020 г	4 393 697,0	+ 37 300,0
8	30.10.2020 г	4 411 997,0	+ 18 300,0
9	30.11.2020 г	4 421 997,0	+ 10 000,0
10	30.12.2020 г	4 486 259,34	+ 64 262,34
			290 669,34

Объем муниципальной услуги на 2020 год: всего 371 человек, из них: с 5 лет до 9 лет - 178 человек; с 10 лет до 14 лет - 177 человек и с 15 лет до 17 лет - 16 человек.

Соглашение о предоставлении из местного бюджета МО «Чойский район» бюджетному учреждению МУ ДО «Чойский ЦДО» субсидии на иные цели от 21.09.2020 г №1 в сумме 8 700,0 рублей;

Соглашение о предоставлении из местного бюджета МО «Чойский район» бюджетному учреждению МО «Чойский район» субсидии на иные цели от 03.11.2020г №2 на сумму 43 265,31 рублей.

Всего лимитов бюджетных обязательств по субсидии на иные цели по соглашениям предусмотрено в сумме 51 965,31 рублей (пятьдесят одна тысяча девятьсот шестьдесят пять рублей) 31 копейка.

За 2020, 2021, 2022 года МУ ДО «Чойский ЦДО» осуществлял свою деятельность по планам финансово-хозяйственной деятельности (далее – План), оставленным и утвержденным в соответствии с постановлением Администрации муниципального образования «Чойский район» от 30 декабря 2019 года № 763 «Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения муниципального образования «Чойский район» с изменениями и дополнениями.

Плановые показатели по выплатам сформированы Учреждением в разрезе выплат, указанных в Плате, с детализацией до кодов по бюджетной классификации Российской Федерации.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности МУ ДО «Чойский ЦДО» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе статей экономической классификации утвержден начальником Отдела образования муниципального образования «Чойский район» Л.Ф.Фёдоровой от 24.01.2020 г в сумме 4 245 590,0 рублей.

В течение 2020 года в план финансово-хозяйственной деятельности вносились изменения и дополнения 2 раза, с учетом которых Учреждение составляло новый План финансово-хозяйственной деятельности. В целом показатели по поступлениям 7 152 850,42 рублей, из них: субсидии на государственное задание – 4 486 259,31 руб., субсидии на иные цели – 51 965,31 руб., прочие поступления – 2 614 625,77 руб.

Рублей

Дата утверждения ПФХД на 2020 г.	Сумма на 2020 год по доходам/расходам	Сумма на 2021 год по доходам/расходам	Сумма 2022 год по доходам/расходам
24.01.2020 г	4 245 590,0/ 4 245 590,0	2 677 140,0/ 2 677 140,0	977 890,0/ 977 890,0
30.09.2020 г	9 152 598,73/ 9 152 598,73	2 677 140,0/ 2 677 140,0	977 890,0/ 977 890,0
30.12.2020 г	7 152 850,42/ 7 152 850,42	2 677 140,0/ 2 677 140,0	977 890,0/ 977 890,0

Доведённые лимиты бюджетных обязательств по соглашениям соответствуют данным ПФХД.

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2021 г. (ф.0503737) по бюджетным средствам, исполнение плановых назначений по расходам составило 100 % (утверждено плановых назначений – 7 152 850,42 руб., кассовое исполнение – 7 152 850,42 руб.). В разрезе предметных статей бюджетной классификации перерасхода кассового исполнения от плановых назначений не допущено.

Таким образом, в гр.4 «Утверждено плановых назначений» раздела 2 «Расходы учреждения» ф.0503737 по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» плановые назначения составили – 4 486 259,34 руб., фактически расходы составили 4 486 259,34 руб. или 100 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

Статьи расходов	Утверждено на 2020 г., руб.	Исполнено фактически за 2020 г., руб.	Процент исполнения, %	Отклонения, руб.
Расходы на выплату персоналу, в т.ч.:	3 882 405,66	3 882 405,66	100	0,0
фонд оплаты труда	2 965 552,09	2 965 552,09	100	0,0
иные выплаты	19 840,0	19 840,0	100	0,0
начисления на выплаты по оплате труда	897 013,57	897 013,57	100	0,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	549 978,27	549 978,27	100	0,0
плата налогов, сборов иных платежей	53 875,41	53 875,41	100	0,0

По соглашению № 1 от 16.01.20 года на выполнение муниципального задания за счет средств местного бюджета средства поступили и освоены в полном объеме.

В гр. в гр.4 «Утверждено плановых назначений» раздела 2 «Расходы учреждения» ф.0503737 по виду финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» плановые назначения составили – 51 965,31 руб., фактически расходы составили 51 965,31 руб. или 100 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

Статьи расходов	Утверждено на 2020 г., руб.	Исполнено фактически за 2020 г., руб.	Процент исполнения, %	Отклонения, руб.
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	51 965,31	51 965,31	100	0,0

Показатели плановых назначений исполнены в полном объеме.

При проверке результативности и эффективности использования средств субсидии на иные цели фактов нарушений в Учреждении не выявлено.

В гр.4 «Утверждено плановых назначений» раздела 1 «Доходы учреждения» ф.0503737 по виду финансового обеспечения «Собственные доходы учреждения» плановые назначения составили – 2 614 625,77 руб., фактически доходы составили 2 614 625,77 руб. или 100 % от утвержденных бюджетных назначений.

Статьи расходов	Утверждено на 2020 г., руб.	Исполнено фактически за 2020 г., руб.	Процент исполнения, %	Отклонения, руб.
-----------------	-----------------------------	---------------------------------------	-----------------------	------------------

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	2 614 625,77	2 614 625,77	100	0,0
---	--------------	--------------	-----	-----

По данным годовой отчетности задолженность по состоянию на 01.01.20 год в сумме дебиторская – 0,0 руб., кредиторская – 147 785,35 руб.; на 31.12.2021 г.: дебиторская – 2 064,32 руб., кредиторская – 13 525,27 руб.;

Муниципальное задание на 2021 год МУ ДО «Чойский ЦДО», утверждено приказом начальника Отдела образования администрации МО «Чойский район» от 27.01.2021 года № 17.

В 2021 году согласно приложению №1 к Соглашению о предоставлении субсидии из местного бюджета муниципального образования «Чойский район» бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 15.01.2021 года №1 сумма подлежащая перечислению в 2021 году составляет **4 448 077,93 руб.**

В 2021 году 6 раз вносились изменения в соглашение от 15.01.2021 года №1.

Рублей.

№ доп. Соглашения к Соглашению №1 от 15.01.2021г.	дата	сумма	изменения
1	30.07.2021 г	4 585 009,93	+ 136 932,0
2	31.08.2021 г	4 680 775,93	+ 95 766,0
3	30.09.2021 г	4 704 888,93	+ 24 113,0
4	31.10.2021 г	4 761 318,93	+ 56 430,0
5	30.11.2021 г	4 813 321,93	+ 52 003,0
6	30.12.2021 г	3 037 506,41	- 1 775 815,52
			1 410 571,52

Объем муниципальной услуги на 2021 год: всего 263 обучающихся, из них: от 7 лет до 10 лет - 106 человек; от 11 лет до 14 лет - 134 ребенка и от 15 до 18 лет - 22 человека.

Соглашение о предоставлении из бюджета МО «Чойский район» бюджетному учреждению МО «Чойский район» субсидии на иные цели от 09.06.2021 г №1 на сумму 204 081,63 копеек по коду БК: 074,0703,02302S7600,612.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности МУ ДО «Чойский ЦДО» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 год в разрезе статей экономической классификации директором МУ ДО «Чойский ЦДО» от 18.01.2021 №3.

В течение 2021 года в план финансово-хозяйственной деятельности изменения и дополнения вносились 1 раз.

Дата утверждения ПФХД на 2021 г.	Сумма на 2021 год по доходам/расходам	Сумма на 2022 год по доходам/расходам	Сумма 2023 год по доходам/расходам
20.01.2021 г	7 046 077,93/ 7 046 077,93	6 843 994,69/ 6 843 994,69	6 843 994,69/ 6 843 994,69
30.12.2021 г	5 238 692,26/ 5 238 692,26	6 843 994,69/ 6 843 994,69	6 843 994,69/ 6 843 994,69

В целом показатели по доходам составили 5 238 692,26 рублей, из них: субсидии на государственное задание – 3 037 506,41 руб., субсидии на иные цели – 204 081,63 руб., собственные доходы учреждения – 1 997 104,22 руб.

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2022 г. (ф.0503737) по бюджетным средствам, исполнение плановых назначений по расходам составило 100% (утверждено плановых назначений – 5 238 692,26 руб., кассовое исполнение – 5 238 692,26 руб.

В разрезе предметных статей бюджетной классификации перерасхода кассового исполнения от плановых назначений не допущено.

Таким образом, в гр.4 «Утверждено плановых назначений» раздела 2 «Расходы учреждения» ф.0503737 по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» плановые назначения составили – 3 037 506,41 руб., фактически расходы составили 3 037 506,41 руб. или 100 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

Статьи расходов	Утверждено на 2021 г., руб.	Исполнено фактически за 2021 г., руб.	Процент исполнения, %	Отклонения, руб.
Расходы на выплату персоналу, в т.ч.:	2 309 482,41	2 309 482,41	100	0,00
фонд оплаты труда	1 779 150,37	1 779 150,37	100	0,00
иные выплаты	0,0	0,0	100	0,00
Начисления на выплаты по оплате труда	530 332,04	530 332,04	100	0,00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	667 304,07	667 304,07	100	0,00
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	9 000,0	9 000,0	100	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	51 719,93	51 719,93	100	0,00

В гр. в гр.4 «Утверждено плановых назначений» раздела 2 «Расходы учреждения» ф.0503737 по виду финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» плановые назначения составили – 204 081,63 руб., фактически расходы составили – 204 081,63 руб. или 100 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

Статьи расходов	Утверждено на 2021 г., руб.	Исполнено фактически за 2021 г., руб.	Процент исполнения, %	Отклонения, руб.
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	204 081,63	204 081,63	100	0,00

При проверке результативности и эффективности использования средств субсидии на иные цели фактов нарушений в Учреждении не выявлено.

В гр.4 «Утверждено плановых назначений» раздела 2 «Расходы учреждения» ф.0503737 по виду финансового обеспечения «Собственные доходы учреждения» плановые назначения составили – 1 997 104,22 руб, фактические расходы составили 1 997 104,22 руб. или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

Статьи расходов	Утверждено на 2021 г., руб.	Исполнено фактически за 2021 г., руб.	Процент исполнения, %	Отклонения, руб.
Расходы на выплату персоналу, в т.ч.:	1 980 770,84	1 980 770,84	100	0,0
фонд оплаты труда	1 521 329,37	1 521 329,37	100	0,0
Начисления на выплаты по оплате труда	459 441,047	459 441,47	100	0,0

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	16 333,38	16 333,38	100	0,0
---	-----------	-----------	-----	-----

Расхождений данных в ф.0503737 «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» и данных ф.0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» за 2020, 2021, 2022 гг. не выявлено.

При проверке соответствия объемов принятых бюджетных обязательств утвержденным лимитам нарушений не установлено.

По данным годовой отчетности задолженность по состоянию на 01.01.21 год в сумме дебиторская – 2 064,32 руб., кредиторская – 13 525,27 руб.; на 31.12.2022 г.: дебиторская – 3 626,52 руб., кредиторская – 12 590,77 руб.;

При проверке соответствия объемов принятых бюджетных обязательств утвержденным лимитам ф. 0503730, сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503769 и ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД» расхождений не установлено.

Муниципальное задание на 2022 год МУ ДО «Чойский ЦДО», утверждено приказом начальника Отдела образования администрации МО «Чойский район» от 19.01.2022 года № 14.

В 2022 году согласно приложению №1 к Соглашению о предоставлении субсидии из местного бюджета муниципального образования «Чойский район» бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 14.01.2022 года №1 сумма подлежащая перечислению в 2022 году составляет 3 133 740,0 руб.

В 2022 году 7 раз вносились изменения в соглашение от 14.01.2022 года №1.

Рублей.

№ доп. Соглашения к Соглашению №1 от 14.01.2022г.	дата	сумма	изменения
1	31.05.2022 г	3 177 829,0	+ 44 089,0
2	30.06.2022 г	3 184 829,0	+ 7 000,0
3	31.08.2022 г	3 188 829,0	+ 4 000,0
4	30.09.2022 г	3 193 738,0	+ 4 909,0
5	31.10.2022 г	3 363 975,8	+ 170 237,8
6	30.11.2022 г	3 506 988,8	+ 143 013,0
7	30.12.2022 г	3 414 055,96	- 92 932,84
			280 315,96

Объем муниципальной услуги на 2022 год: всего обучающихся 260 человек, из них: от 8 лет до 10 лет - 56 человек; от 11 лет до 14 лет - 88 человек и от 15 лет до 17 лет - 29 человек.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности МУ ДО «Чойский ЦДО» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 год в разрезе статей экономической классификации утвержден директором МУ ДО «Чойский ЦДО» от 30.12.2021 № 65

В течение 2022 года в план финансово-хозяйственной деятельности изменения и дополнения вносились 2 раза.

Дата утверждения ПФХД на 2022 г.	Сумма на 2022 год по доходам/расходам	Сумма на 2023 год по доходам/расходам	Сумма 2024 год по доходам/расходам
10.01.2022 г	5 863 740,0/ 5 863 740,0	5 240 899,62/ 5 240 899,62	4 928 756,59/ 4 928 756,59
17.10.2022 г	5 923 738,0/ 5 923 738,0	5 240 899,62/ 5 240 899,62	4 928 756,59/ 4 928 756,59
29.12.2022 г	5 372 278,06/ 5 372 278,06	5 240 899,62/ 5 240 899,62	4 928 756,59/ 4 928 756,59

В целом показатели по доходам составили 5 372 278,06 рублей, из них: субсидии на государственное задание – 3 414 055,96 руб., субсидии на иные цели – 0,0 руб., собственные доходы учреждения – 1 958 222,10 руб.

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2023 г. (ф.0503737) по бюджетным средствам, исполнение плановых назначений по расходам составило 100 % (утверждено плановых назначений – 5 372 278,06 руб., кассовое исполнение – 5 372 278,06 руб.

В разрезе предметных статей бюджетной классификации перерасхода кассового исполнения от плановых назначений не допущено.

Таким образом, в гр.4 «Утверждено плановых назначений» раздела 2 «Расходы учреждения» ф.0503737 по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» плановые назначения составили – 3 414 055,96 руб., фактически расходы составили 3 414 055,96 руб. или 100 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

Статьи расходов	Утверждено на 2022 г., руб.	Исполнено фактически за 2022 г., руб.	Процент исполнения, %	Отклонения, руб.
Расходы -всего	3 414 055,96	3 414 055,96	100	0,0
Расходы на выплату персоналу, в т.ч.:	2 764 118,49	2 764 118,49	100	0,00
фонд оплаты труда	2 118 502,54	2 118 502,54	100	0,00
иные выплаты	7 600,0	7 600,0	100	0,00
Начисления на выплаты по оплате труда	638 015,95	638 015,95	100	0,00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	624 754,73	624 754,73	100	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	25 182,74	25 182,74	100	0,00

В гр.4 «Утверждено плановых назначений» раздела 2 «Расходы учреждения» ф.0503737 по виду финансового обеспечения «Собственные доходы учреждения» плановые назначения составили – 1 958 222,10 руб, фактические расходы составили 1 958 222,10 руб. или 100% от утвержденных бюджетных назначений, остаток неиспользованных средств в размере 0,0 рублей.

Статьи расходов	Утверждено на 2022 г., руб.	Исполнено фактически за 2022 г., руб.	Процент исполнения, %	Отклонения, руб.
Расходы -всего	1 958 222,10	1 958 222,10	100	0,0
Расходы на выплату персоналу, в т.ч.:	1 941 381,85	1 941 381,85	100	0,0
фонд оплаты труда	1 491 076,69	1 491 076,69	100	0,0
Начисления на выплаты по оплате труда	450 305,16	450 305,16	100	0,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	16 840,25	16 840,25	100	0,0

Расхождений данных в ф.0503737 «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» и данных ф.0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» за 2020, 2021, 2022 гг. не выявлено.

При проверке соответствия объемов принятых бюджетных обязательств утвержденным лимитам нарушений не установлено.

По данным годовой отчетности задолженность по состоянию на 31.12.2022г.: дебиторская - 3 625,52 руб., кредиторская – 13 590,77 руб; на 31.12.2023 г: дебиторская - 0,00 руб., кредиторская – 6 215,46 руб.

При проверке соответствия объемов принятых бюджетных обязательств утвержденным лимитам ф. 0503730, сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503769 и ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД» расхождений не установлено.

Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности МУ ДО «Чойский ЦДО» за 2020, 2021 и 2022 год осуществлен по данным Отчетов об исполнении учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год, 2021 год и 2022 год по форме 0503737.

При проверке оформления Плана финансово-хозяйственной деятельности МУ ДО «Чойский ЦДО» за 2020, 2021, 2022 г. установлено, что План ФХД содержит все необходимые подписи должностных лиц, ответственных за содержание в Плане данных: директора МУ ДО «Чойский ЦДО», главного бухгалтера, начальника Отдела образования МО «Чойский район». Подписи заверены гербовой печатью.

При анализе причин произведенных изменений установлено следующее.

Изменение объёма плановых поступлений были связаны с :

- увеличением субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг;

- уменьшением показателей поступлений от приносящей доход деятельности за 2020 и 2021 года.

Внесенные в 2020,2021,2022 годах изменения в объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг не повлекли изменений показателей государственного задания Учреждения.

Изменение объема плановых выплат были связаны с перераспределением выплат между видами расходов.

Во исполнение пункта 4.2 Постановления Администрации муниципального образования «Чойский район» от 30 декабря 2019 года № 763 в 2020 году к первоначальному плану финансово-хозяйственной деятельности МУ ДО «Чойский ЦДО» приложены расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности МУ ДО «Чойский ЦДО».

В нарушение пункта 4.2 Постановления Администрации муниципального образования «Чойский район» от 30 декабря 2019 года № 763 в 2021 и 2022 году к первоначальному плану финансово-хозяйственной деятельности МУ ДО «Чойский ЦДО» **не приложены** расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности МУ ДО «Чойский ЦДО».

В нарушение пункта 4.2 Постановления Администрации муниципального образования «Чойский район» от 30 декабря 2019 года № 763 внесенные Учреждением изменения в План финансово-хозяйственной деятельности за 2020, 2021, 2022 года **не были обоснованы и подтверждены** соответствующими расчетами на величину измененных показателей, которые прилагаются к плану финансово-хозяйственной деятельности.

Общая сумма расходов Учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в Плане, детализирована в плане закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2020, 2021 и 2022 годов сформированные в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Выборочно были проанализированы контракты (договора) об оказании услуг связи и коммунальных услуг, заключенные Учреждением для осуществления расходов в 2020 году, 2021 году и 2022 году.

Соблюдение норм Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 г.

№ 44-ФЗ.

Проверка проводилась по документам, представленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет www.zakupki.gov.ru.

В проверяемом периоде МУ ДО «Чойский ЦДО» осуществляло закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Согласно ст. 3 Федерального закона №44-ФЗ МУ ДО «Чойский ЦДО» является муниципальным заказчиком.

Согласно п. 2 ст. 38 Федерального закона №44-ФЗ «В случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий)».

В нарушение п. 2 ст. 38 Федерального закона №44-ФЗ в МУ ДО «Чойский ЦДО» контрактный управляющий не назначен.

В соответствии с ч. 1 ст. 18 Федерального закона №44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана-графика заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений ст. 13 Федерального закона №44-ФЗ (в т. ч. решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Согласно п. 5 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ, планы график формируются заказчиками на срок, соответствующий сроку действия соответствующего закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Нормами п.7 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено, что План график формируется бюджетным учреждением, в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного и муниципального учреждения.

Согласно части 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, содержащих государственную тайну.

План ФХД на 2020 утвержден:

от 24.01.2020 г по 244 виду расходов на сумму 370 312,0 руб;

от 30.09.2020 г по 244 виду расходов на сумму 386 734,22 руб;

от 30.12.2020 г по 244 виду расходов на сумму 639 835,80 руб.

В нарушение п.7 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ План-график на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не утвержден и в нарушение части 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ План –график на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не размещен в ЕИС.

План ФХД на 2021 год утвержден:

от 20.01.2021 года по 244 виду расходов на сумму 398 400,0 руб;
от 30.12.2021 года по 244 виду расходов на сумму 887 719,08 руб.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. N 1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) крайний срок размещения плана-графика – 03.02.2021 г.

План-график на 2021 год размещен в ЕИС 15.02.2021 г. (уникальный номер № 202103773000104001) - то есть с нарушение срока на 8 дней. Всего в ЕИС зарегистрировано 2 редакций Плана-графика (15.02.2021 г – на сумму 398 400,0 руб, от 29.03.2023 г – на сумму 887 719,08 руб).

План ФХД на 2022 утвержден:

от 10.01.2022 г по 244 виду расходов на сумму 399 440,0 руб;
от 17.10.2022 г по 244 виду расходов на сумму 432 029,78 руб;
от 29.12.2022 г по 244 виду расходов на сумму 641 594,98 руб.

План-график закупок на 2022 год размещен в ЕИС 13.01.2022 г. (уникальный номер № 202203773000104001). Всего в ЕИС зарегистрировано 2 редакций Плана-графика (13.01.2022 г – на сумму 399 440,0 руб, от 29.03.2023 г – на сумму 641 594,98 руб).

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график

Согласно части 1 статьи 18 Закона о контрактной системе обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана-графика заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статей 19 и 22 настоящего Федерального закона о контрактной, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

При формировании плана-графика закупок обоснованию подлежат:

- 1) начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Закона о контрактной системе;
- 2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Закона о контрактной системе, в том числе дополнительные требования к участникам закупки (статья 18 Закона о контрактной системе).

Согласно ч.1 ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ, начальная (максимальная) цена контракта определяется и обосновывается заказчиком посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нормативного метода, тарифного метода, проектно-сметного метода, затратного метода.

В соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ МУ ДО «Чойский ЦДО» может осуществлять закупки у единственного поставщика на сумму, не превышающую 600 тысяч рублей каждая. При этом годовой объем таких закупок не должен превышать 10% совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более 2 миллиона рублей.

Совокупный годовой объем закупок заказчика на 2020 год в сумме 639 835,80 руб, на 2021 год составил 887 719,08 руб и на 2022 год в сумме 641 594,98 рублей.

При применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) информация о ценах товаров, работ, услуг должна быть получена с учетом сопоставимых с условиями

планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг (часть 3 статьи 22 Закона о контрактной системе).

*Проверка ведения реестра закупок
без заключения муниципальных контрактов*

На основании положений статьи 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществляемых без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В соответствии со статьей 6 БК РФ получателем бюджетных средств (получатель средств соответствующего бюджета) является орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственными внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств казенное учреждение, имеющее право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета, если иное не установлено настоящим Кодексом. Исходя из вышеуказанных норм следует, что у МУ ДО «Чойский ЦДО» обязанность по ведению реестра закупок отсутствует.

Всего заключено договоров и контрактов:

в 2020 году - на сумму 287 069,64 рублей, в 2021 г. – на сумму – 478 372,77 рублей и в 2022 году на сумму 575 465,42 рублей.

В рамках проверки были рассмотрены следующие контракты и договоры за 2020 год:

№	№ договора, контракта	Дата заключения	Наименование контрагента	Наименование предмета закупки товаров, работ, услуг	Цена контракта, договора руб.
1	022/20/ЖБО	12.01.2020	ООО «Чойское ЖКХ»	Услуги по вывозу ЖБО	2 896,7
2	431/2020	09.01.2020	ООО «Коммунальщик»	Услуги по обращению с ТКО	5 266,02
3	021/20/ХВ	09.01.2020	ООО «Чойское ЖКХ»	Водоснабжение холодной питьевой водой	483,54
4	438	09.01.2020	ООО «На всякий пожарный»	Работы по техническому обслуживанию	8 000,0
5	161-м	09.01.2020	ООО «Альянс – СБМ»	Услуги по дублированию сигнала пожарной сигнализации.	12 000,0
6	б/н	09.01.2020	ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Р.А.»	Услуги по дератизации	4 753,15
7	04100691023228	09.01.2020	АО «Алтайэнергосбыт»	Покупка электроэнергии	78 000,0
8	21/20 МО	29.06.2020	БУЗ РА «Чойская районная больница»	Медицинские услуги	13 000,0
9	7	05.10.2020	МУП «ЦКУ» МО «Чойский район» РА	Приобретение тепловой энергии	126 158,23
10	И-302/20М	01.01.2020	ООО «МИЛЕКОМ»	Услуги по доступу к сети Интернет и иные услуги.	36 612,0
	итого				287 069,64

В ходе выборочной проверки выявлено следующее:

Нарушения законодательства о закупках для государственных (муниципальных) нужд в договоре с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Р.А.» от 09.01.2020 года (услуги по дератизации) на сумму 4 753,15 рублей и в договоре с ООО «МИЛЕКОМ» от 01.01.2020 года И-302/20М на сумму 36 612,0 рублей - не приведены ссылки на нормативно – правовые акты, регламентирующие закупочную деятельность Учреждения.

В рамках проверки были рассмотрены следующие контракты и договоры за 2021 год:

№	№ договора, контракта	Дата заключения	Наименование контрагента	Наименование предмета закупки товаров, работ, услуг	Цена контракта, договора руб.
1	234	11.01.2021	ФГКУ «ОВО ВНГ России по Р.А.»	Услуги по мониторингу за состоянием комплекса технических средств охраны тревожной сигнализации(Комплекс)	14 436,0
2	165/2021	11.01.2021	ООО «Коммунальщик»	Услуги по обращению с ТКО	5 032,86
3	04100691023228	01.01.2021	АО «Алтайэнергосбыт»	Покупка электроэнергии	88 000,0
4	И-613/21М	01.01.2021	ООО «МИЛЕКОМ»	Услуги по доступу к сети Интернет и иные услуги.	36 612,0
5	10/21/ХВ	11.01.2021	ООО «Чойское ЖКХ»	Водоснабжение холодной питьевой водой	560,76
6	161-м	11.01.2021	ООО «Альянс – СБМ»	Услуги по дублированию сигнала пожарной сигнализации.	12 000,0
7	19	11.01.2021	ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Р.А.»	Услуги по дератизации	4 800,0
8	12/21	11.01.2021	МУП «ЦКУ» МО «Чойский район» РА	Приобретение тепловой энергии	308 931,15
9	3	11.01.2021	ООО «На всякий пожарный»	Работы по техническому обслуживанию	8 000,0
10	01/07-2021	08.07.2021	ООО «Экобезопасность»	Услуги по обращению с ТКО	За фактически оказанные услуги
11	622000103829	без даты	ПАО «Ростелеком»	Услуги связи	
12	23/21МО	02.08.2021	БУЗ РА «Чойская районная больница»	Медицинские услуги	
	итого				478 372,77

В ходе выборочной проверки выявлено следующее:

в нарушение законодательства о закупках для государственных (муниципальных) нужд в договорах:

с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Р.А.» от 11.01.2021 года №19,

в договоре с ООО «Экобезопасность» от 08.07.2021 года № 01/07-2021,

в договоре с ООО «МИЛЕКОМ» от 01.01.2021 года № И-613/21М,

в договоре с ФГКУ «ОВО ВНГ России по Р.А.» от 11.01.2021 года №234 - не приведены ссылки на нормативно – правовые акты, регламентирующие закупочную деятельность Учреждения.

В рамках проверки были рассмотрены следующие контракты и договоры за 2022 год:

№	№ договора, контракта	Дата заключения	Наименование контрагента	Наименование предмета закупки товаров, работ, услуг	Цена контракта, договора руб.
1	03/01-22	10.01.2022	ООО «Экобезопасность»	Услуги по обращению с ТКО	За фактически оказанные услуги
2	04100691023228	01.01.2022	АО «Алтайэнергосбыт»	Покупка электроэнергии	88 000,0
3	59-м	10.01.2022	ООО «Альянс – СБМ»	Услуги по дублированию сигнала пожарной сигнализации.	800,00
4	538	10.01.2022	ООО «На всякий пожарный»	Работы по техническому обслуживанию	8 000,0

5	193	10.01.2022	ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Р.А.»	Услуги по дератизации	4 800,0
6	234	10.01.2022	ФГКУ «ОВО ВНГ России по Р.А.»	Услуги по мониторингу за состоянием комплекса технических средств охраны тревожной сигнализации(Комплекс)	14 436,0
7	И-325/22М	01.01.2022	ООО «МИЛЕКОМ»	Услуги по доступу к сети Интернет и иные услуги.	36 612,00
8	10/22/ХВ	10.01.2022	ООО «Чойское ЖКХ»	Водоснабжение холодной питьевой водой	2 329,20
9	44/22 МО	06.10.2022	БУЗ РА «Чойская районная больница»	Медицинские услуги	За фактически оказанные услуги
10	20/22 МО	03.06.2022	БУЗ РА «Чойская районная больница»	Медицинские услуги	За фактически оказанные услуги
11	36/22 ПО	01.07.2022	БУЗ РА «Чойская районная больница»	Медицинские услуги	6 000,0
12	50-ЮЛ	30.08.2022	МУП «ЦКУ» МО «Чойский район» РА	Холодное водоснабжение	727,12
13	2/22	10.01.2022	МУП «ЦКУ» МО «Чойский район» РА	Приобретение тепловой энергии	413 761,10
14	622000103829	10.01.2022	ПАО «Ростелеком»	Услуги связи	За фактически предоставленные услуги
15	3155/П/10	01.06.2022	«Парус –Алтай»	Услуги по обслуживанию ПП	За фактически предоставленные услуги
	итого				575 465,42

В ходе выборочной проверки выявлено следующее:

в нарушение законодательства о закупках для государственных (муниципальных) нужд в договорах: в договоре с ООО «Экобезопасность» от 10.01.2022 года № 03/01-22, в договоре с ФГКУ «ОВО ВНГ России по Р.А.» от 10.01.2022 года № 234 - не приведены ссылки на нормативно – правовые акты, регламентирующие закупочную деятельность Учреждения.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ. Решение о порядке проведения экспертизы силами заказчика принимается заказчиком самостоятельно с соблюдением требований законодательства Российской Федерации.

В ходе выборочной проверки установлено, что экспертиза поставленных товаров в МУ ДО «Чойский ЦДО» проводилась своими силами путем подписания актов приемки-передачи

товаров (работ, услуг) руководителем. Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям договоров (контрактов).

Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней). В проверяемом периоде при исполнении контрактов случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не установлено. Меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) МУ ДО «Чойский ЦДО» не применялись.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Все расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются на основании договоров и контрактов.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете первичных документов (товарные накладные, счет-фактуры, акты выполненных работ) проверена на основании журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Согласно пункту 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно пункту 11 части 1 Инструкции 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 Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н (далее - Инструкция 157н), записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, **но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.**

В результате выборочной проверки выявлен факт нарушения п.1ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ и п. 11 ч.1 приложения № 2 Инструкции № 157н- первичные документы, на основании которых производится принятие к учету товаров, работ, услуг отражены в журнале операций № 4 несвоевременно (товарные накладные, счет-фактуры, акты выполненных работ):

- Отражена в сентябре 2022 г.- МУП «ЦКУ МО Чойский район» - счет-фактура № 386 от 31.08.2022 г. на сумму 363,56 руб.;
- Отражена в сентябре 2022 г. – ВДПО Республики Алтай -счет-фактура № 2201 от 24.08.2022 г. на сумму 1 890,0 руб.;
- Отражена в сентябре 2022 г. – ЧУ ДПО «ФИПК» - счет-фактура № 74782 от 16.08.2022 г. на сумму 1 800,0 руб.;
- Отражена в сентябре 2022 г. – ООО «На всякий пожарный» - счет-фактура № 953 от 14.07.2022 г. на сумму 2 000,00 руб.

что привело к искажению информации о состоянии кредиторской задолженности в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

При проверке полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено, что поставленный товар, оказанные МУ ДО «Чойский ЦДО» работы и услуги отражались в документах бухгалтерского учета в 2020 г., 2021 г., 2022 год согласно выставленным счетам, счетам-фактурам, актам выполненных работ в полном объеме.

Нарушений в оформлении документации не выявлено. Первичная документация в полном объеме сброшюрована, пронумерована и скреплена подписью главного бухгалтера. Превышений сумм заключенных договоров остаткам лимитов бюджетных обязательств по соответствующим статьям расходов, несоответствия произведенных расходов статьям бюджетной классификации не выявлено.

Заключение:

Проверено средств:

2020 год – 7 408,13 тыс. рублей;

2021 год – 5 242,78 тыс. рублей;

2022 год – 5 381,52 тыс. рублей.

План ФХД в МУ ДО «Чойский ЦДО» составлять и утверждать в сроки, предусмотренные Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.07.2010 г. № 81н и «Порядком составления, утверждения финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов муниципального образования «Чойский район», утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Чойский район» № 763 от 30.12.2019 г.

Муниципальные задания на 2020 год, 2021 год и 2022 год сформированы и утверждены не позднее 15 рабочих дней со дня доведения лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Чойский район» на очередной финансовый год и плановый период.

Муниципальные задания на 2020 год, 2021 год и 2022 год и отчеты о выполнении муниципального задания, сформированы по форме согласно приложению N 1 и приложению N 2 Положения от 18 января 2019 г. № 26.

Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, Муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, а также отчеты о выполнении муниципальных заданий размещены на официальном сайте (www.bus.gov.ru).

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) по бюджетным средствам, исполнение плановых назначений по расходам составило: на 01.01.2021 г. - 100% ; на 01.01.2022 г. – 100% и на 01.01.2023 г. – 100%. В разрезе предметных статей бюджетной классификации перерасхода кассового исполнения от плановых назначений не допущено.

Представленная документация за 2020 г., 2021 г., 2022 год соответствует нормам: прошнурована, пронумерована, подписана директором и главным бухгалтером МУ ДО «Чойский ЦДО», все обязательные реквизиты заполнены.

Все журналы ведутся в полном объеме с приложением первичной документации. Первичные документы оформлены в соответствии с законодательством РФ (Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

Нецелевого расходования бюджетных средств за проверяемый период в МУ ДО «Чойский ЦДО» не установлено. Первичная документация соответствует целевому расходованию средств с данными представленной отчетности.

В нарушение пункта 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в 2020 году, 2021 году и 2022 году внутренний финансовый контроль не осуществлялся.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ не отражены в расчётно - платежных ведомостях и карточках-справках по сотрудникам остатки по выплатам за вторую половину месяца, что искажение информации в журнале операций №6 «Расчеты по заработной плате» и (за февраль, апрель, август, ноябрь месяца).

В результате выборочной проверки выявлен факт нарушения п.1ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ и п. 11 ч.1 приложения № 2 Инструкции № 157н - первичные документы, на основании которых производится принятие к учету товаров, работ, услуг отражены в журнале операций № 4 несвоевременно (товарные накладные, счет-фактуры, акты выполненных работ):

- Отражена в сентябре 2022 г.- МУП «ЦКУ МО Чойский район» - счет-фактура № 386 от 31.08.2022 г. на сумму 363,56 руб.;
- Отражена в сентябре 2022 г. – ВДПО Республики Алтай -счет-фактура № 2201 от 24.08.2022 г. на сумму 1 890,0 руб.;
- Отражена в сентябре 2022 г. – ЧУ ДПО «ФИПК» -счет-фактура № 74782 от 16.08.2022 г. на сумму 1 800,0 руб.;
- Отражена в сентябре 2022 г. – ООО «На всякий пожарный» -счет-фактура № 953 от 14.07.2022 г. на сумму 2 000,00 руб., что привело к искажению информации о состоянии кредиторской задолженности в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

В нарушение законодательства о закупках для государственных (муниципальных) нужд от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не приведены ссылки на нормативно – правовые акты, регламентирующие закупочную деятельность в МУ ДО «Чойский ЦДО» (в 2020 году: с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Р.А.» от 09.01.2020 года на сумму 4 753,15 рублей, в договоре с ООО «МИЛЕКОМ» от 01.01.2020 года И-302/20М на сумму 36 612,0 рублей; в 2021 году: с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Р.А.» от 11.01.2021 года №19, с ООО «Экобезопасность» от 08.07.2021 года № 01/07-2021, с ООО «МИЛЕКОМ» от 01.01.2021 года № И-613/21М, с ФГКУ «ОВО ВНГ России по Р.А.» от 11.01.2021 года №234; в 2022 году: с ООО «Экобезопасность» от 10.01.2022 года № 03/01-22, с ФГКУ «ОВО ВНГ России по Р.А.» от 10.01.2022 года № 234.)

В нарушение п. 2 ст. 38 Федерального закона №44-ФЗ в МУ ДО «Чойский ЦДО» контрактный управляющий не назначен.

В нарушение п.7 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ План-график на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не утвержден и в нарушение части 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ План –график на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не размещен в ЕИС.

В нарушение п.7 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ План-график на 2021 год размещен в ЕИС 15.02.2021 г. (уникальный номер № 202103773000104001) - размещен с нарушением сроков размещения (на 8 дней).

Совокупный годовой объем закупок заказчика на 2020 год в сумме 639 835,80 рублей, на 2021 год составил 887 719,08 рублей и на 2022 год в сумме 641 594,98 рублей.

При заключении договоров и расчетов с поставщиками и подрядчиками в полной мере учитывать требования по соблюдению норм Федерального Закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04. 2013 г. № 44-ФЗ.

Своевременно размещать всю информацию, предусмотренную законодательством, на сайте zakupki.gov.ru.

При принятии к бухгалтерскому учету первичных документов, записи в регистрах бухгалтерского учета производить строго в сроки, установленные пунктом 11 части 1 Инструкции 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

Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, своевременно истребовать у поставщиков документацию, необходимую для своевременного разнесения информации в регистры бухгалтерского учета.

Проведенным контрольным мероприятием установлены нарушения и недостатки, свидетельствующие о недостаточно эффективном контроле со стороны директора МУ ДО «Чойский ЦДО» за ведением бухгалтерского учета и соблюдения норм ФЗ от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Устранить нарушения указанные в акте проверки, информацию о проделанной работе сообщить в течение месяца.

Предложения

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:
 - в Совет депутатов муниципального образования «Чойский район»;
 - Главе муниципального образования «Чойский район».
2. Направить представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в МУ ДО «Чойский ЦДО».
3. Направить копию отчета контрольного мероприятия в Прокуратуру Чойского района.