УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счётного органа
МО «Чойский район»
Республики Алтай
_____ Т.М. Леденёва
07 февраля 2024 года

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Проверка в Муниципальном учреждение дополнительного образования «Чойская спортивная школа» муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай 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 2021-2022 годы.

В соответствии с пунктом 3.2 Плана работы Контрольно-счётного органа муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай на 2024 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счётного органа муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай от «12» декабря 2023 г. № 18 «О плане работы Контрольно-счётного органа муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай на 2024 год», проведена проверка в Муниципальном учреждение дополнительного образования «Чойская спортивная школа» муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай 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 2021-2022 годы.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное учреждение дополнительного образования «Чойская спортивная школа» муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай (далее –Учреждение, МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район»РА).

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

Проверяемый период деятельности: 2021-2022 годы.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «15» января 2024 г. по «08» марта 2024 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:
2021 год – 6 725,33 тыс. рублей;
2022 год – 6 787,72 тыс. рублей.

В проверяемом периоде с 01.01.2021 г по 31.12.2022 г директором МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» Р.А. назначен Тишков Юрий Иванович (приказ начальника Отдела образования администрации МО «Чойский район» от 13.05.2020 г № 88).

Проверка проводилась по предъявленным документам за период с 01.01.2021 по 31.12.2022 года:

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

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Общие сведения о проверяемой организации:

Создание юридического лица произведено 22.05.2020 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 22.05.2020 года.

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц от 22.05.2020 года.

Полное наименование: Муниципальное учреждение дополнительного образования «Чойская спортивная школа» муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай, сокращенное наименование: МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА (именуемое в дальнейшем «Учреждение»), ИНН 0400014255, КПП 040001001, ОГРН 1200400001064.

Юридический адрес: 649180, Российская Федерация, Республика Алтай, Чойский район, с. Чоя, пер. Береговой, д 2. Юридический и фактический адрес совпадает.

Учреждение МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА – создано на основании Постановления Главы Администрации муниципального образования «Чойский район» от 13.05.2020 г № 234.

Устав МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА утвержден Приказом отдела образования муниципального образования «Чойский район» от 13.05.2020 г № 88.

Функции и полномочия Учредителя от имени муниципального образования «Чойский район» на основании постановления администрации муниципального образования «Чойский район» от 24.10.2018 года №578 «О передаче функций и полномочий учредителя» осуществляет Отдел образования администрации муниципального образования «Чойский район» (далее – Учредитель).

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Чойский район».

Полномочия Собственника в сфере управления и распоряжения особо ценным движимым и недвижимым имуществом Чойского района осуществляет Администрация муниципального образования «Чойский район».

Согласно Уставу МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА является некоммерческой организацией и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Организационно-правовая форма Учреждения: муниципальное учреждение;

Тип – бюджетное учреждение;

Государственный статус – учреждение дополнительного образования;

Вид – спортивная школа.

Предметом деятельности Учреждения является осуществления деятельности и оказание муниципальных услуг (выполнение работ), непосредственно направленных на достижение уставных целей Учреждения – реализация дополнительных образовательных программ в области физической культуры и спорта, спортивной подготовки.

Учреждение вправе осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности:

оказание услуг по прокату спортивного инвентаря и оборудования;

оказание услуг по организации самостоятельных тренировочных и физкультурно-оздоровительных занятий физической культурой и спортом для физических лиц.

Сведения об основном виде деятельности: ОКВЭД 85.41.9 «Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки».

Сведения о дополнительных видах деятельности:

ОКВЭД 77.21 «Прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров»;

ОКВЭД 93.11 «Деятельность спортивных объектов».

Территориальным органом Федеральной службы Государственной статистики по Республике Алтай Учреждению присвоены следующие статистические коды: ОКПО – 44282086, ОКОГУ – 4210007, ОКТМО – 84645460, ОКОПФ – 75403, ОКФС – 14.

Код главы 074 Отдел образования администрации муниципального образования «Чойский район».

Код по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 843Ё1533.

В проверяемом периоде ответственными лицами за осуществление финансово-хозяйственной деятельности МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА являлись:

- с правом первой подписи: директор МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА, Тишков Юрий Иванович (с 15.05.2020 по настоящее время);

- с правом второй подписи: главный бухгалтер МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА Кондрючина Ольга Александровна (с 01.06.2020 года по настоящее время).

Операции с денежными средствами в проверяемом периоде Учреждение осуществляло на лицевых счетах: № 20776Ё15330, № 21776Ё15330 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 №26 «Бухгалтерский учет ведет главный бухгалтер. Бухгалтер руководствуется в работе положением о бухгалтерии, должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер».

Проверкой установлено:

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», 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 МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА - Кондрючиной Ольгой Александровной, приказ от 01.06.2020 года №1.

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 МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА от 30.12.2020 года № 26.

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.

Порядок о внутреннем финансовом контроле в МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА - 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 МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА не утвержден.

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

Бухгалтерский учет в МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА 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. № 6 «Журнал операций расчетов по оплате труда»;
6. № 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 МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА от 01.06.2020 года № 1 на Ш. Г. В. возложили обязанности бухгалтера- кассира МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА с 01 июня 2020 года с использованием корпоративной карты МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА, для получения денежных средств. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с Ш. Г. В. заключен от 01.06.2020 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 счету 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 2021-2022 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 (МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА) открыты лицевые счета в отделении федерального казначейства по Чойскому району. Банковские операции, относящиеся к деятельности МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА, 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 МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА финансировался в соответствии с муниципальным заданием.

Расчеты с безналичными денежными средствами производились по лицевым счетам:

- № 20776Ё15330 - для учета операций со средствами учреждения по выполнению государственного муниципального задания;
- № 21776Ё15330 - для учета операций с субсидиями на иные цели.

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

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 2021 - 2022 годы осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету «Расчеты с подотчетными лицами».

Представлен к проверке журнал операций № 3 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 (с изменениями и дополнениями) и Инструкции по его применению и от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями).

В МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА 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. К хозяйственному инвентарю относятся предметы конторского и хозяйственного пользования, непосредственно используемые в производственном процессе, спортивный инвентарь.

В 2021 году: Приказ о проведении инвентаризации от 30.12.2021 года № 66, срок проведения с 17.12.2021 года по 30.12.2021 года.

Результаты проведенной инвентаризации оформлены. Инвентаризационная опись основных средств от 30.12.2021 г. № 1 и Инвентаризационная опись товаро-материальных ценностей от 30.12.2021 года № 2. Результат - излишек и недостач не выявлено. Акты о результатах инвентаризации от 30.12.2021 года не приложены к Инвентаризационным описям.

В 2022 году: Приказ о проведении инвентаризации от 30.12.2022 года № 81, срок проведения – с 20.12.2022 года по 30.12.2022 года.

Результаты проведенной инвентаризации оформлены. Инвентаризационная опись основных средств от 30.12.2022 г. № 1 и Инвентаризационная опись товаро-материальных ценностей от 30.12.2022 года № 1. результат - излишек и недостач не выявлено. Акты о результатах инвентаризации от 30.12.2022 года, не приложены к Инвентаризационным описям.

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 материальных запасов (ф.0504230);
- Накладные на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102);
- Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205);
- Требование-накладная (ф.0504204);
- Приказы о передачи товароматериальных ценностей;
- Приказы о проведении инвентаризации;
- Договора о передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества;
- Распоряжение №332 от 28.04.2021 г «О безвозмездной передачи движимого имущества из государственной собственности Республики Алтай в собственность муниципального образования «Чойский район»;
- Постановление №306 от 24.05.2021 г «О закреплении на праве оперативного управления муниципального имущества муниципального образования «Чойский район»;
- Постановление № 34 от 19.01.2021 г «О закреплении на праве оперативного управления движимого имущества за муниципальными учреждениями МО «Чойский район.

Нарушений по составлению и заполнению первичной документации не выявлено.

Заработная плата и начисления на выплаты
по оплате труда МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА

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

Положение об оплате труда МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА утвержденное приказом директора МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА от 01.06.2020 года №2;

Приказ от 01.10.2020 года №16 «О внесении изменений в приказ директора МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА от 01.06.2020 года №2;

Приказ от 21.10.2022 года №59 «О внесении изменений в Положение об оплате труда МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА»;

Коллективный договор МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА на 2020-2023 год принят на общем собрании трудового коллектива Протокол от 25 июля 2020 года протокол №1.

Коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в администрации МО «Чойский район» от 01 августа 2020 года № 04.

Согласно пункта 1.10. Коллективного договора МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА утверждены приложения:

Приложение №1 – Примерная форма трудового договора;

Приложение №2 – Правила внутреннего трудового распорядка;

Приложение №3 – Форма расчетного листка;

Приложение №4 – Положение о премировании и выплате материальной помощи работникам муниципального учреждения дополнительного образования «Чойская спортивная школа»;

Приложение №5 – Соглашение по охране труда;

Приложение №6 – Перечень должностей и профессий работников, имеющих право на обеспечение спецодеждой и моющими средствами;

Приложение №7 – Перечень норм выдачи моющихся средств и спец.одежды работникам;

Приложение №8 – Состав комиссии по трудовым спорам;

Приложение №9 – Состав Совета трудового коллектива;

Приложение №10 – Положение о Совете трудового коллектива.

На 2021-2022 годы в МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА 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 МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА с 27.01.2021 г;
- - приказ об установлении заработной платы директору МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА с 01.11.2021 года;
- - приказ об установлении заработной платы директору МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА с 01.01.2022 года;
- - приказ об установлении заработной платы работникам с 01.01.2021 г;
- - приказ об установлении заработной платы работникам с 01.01.2022 г;
- - приказ об установлении заработной платы работникам с 01.10.2022 г;
- - приказ об установлении заработной платы с 01.03.2021 г;
- - приказ об установлении заработной платы с 01.04.2021 г;
- - приказ об утверждении учебной нагрузки;
- - приказ об утверждении учебной нагрузки на 2022-2023 учебные года;
- - 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 2021 года по декабрь 2022 г.

Штатное расписание на 2021- 2022 год, утверждено Приказом директора МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА от 08.09.2021 года № 43/1 с количеством штатных единиц 15.

Штатное расписание на 2022 год, утверждено Приказом от 10.01.2022 года № 2 с количеством штатных единиц 15,5. Внесены изменения в штатное расписание (приказ от 01.11.2022 г №63) количество штатных единиц 15,5.

Согласно реестру по заработной плате при выборочной проверке перечисления заработной платы по сотрудникам организации МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА за период с 2021 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» (за февраль, август, ноябрь месяца 2022г).

Средства перечислялись согласно положению по заработной плате и приказам.

Согласно пункта 6.5 Коллективного договора МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА «Днями выплаты заработной платы являются 2 и 17 числа месяца».

Нарушений сроков выплаты заработной платы не выявлено.

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

Согласно договора безвозмездного пользования имуществом от 01.10.2020 года за Учреждением закреплено 2 объекта недвижимого имущества: административное здание 2-х этажное, общей площадью 136,4 кв.м. и земельный участок с кадастровым номером 04:02:010103:33 для размещения и обслуживания стадиона общей площадью 14290 кв.м. находящиеся по адресу: 649180, Российская Федерация, Республика Алтай, Чойский район, с. Чоя, пер. Береговой, д 2 (Свидетельство о государственной регистрации права серия 02-АВ №214692 и Свидетельство о государственной регистрации права серия 02- АВ №140470). Акт приема-передачи к договору безвозмездного пользования от 01.10.2020г. Договор о передачи в безвозмездное пользование муниципального имущества от 30.06.2021 года.

Имущество предоставляется в безвозмездное пользование со всеми принадлежностями и относящимися к ней документами: технический паспорт на административное здание, кадастровый паспорт земельного участка, свидетельство о государственной регистрации права на административное здание, свидетельство о государственной регистрации права на земельный участок.

На момент проверки имущества, закрепленного за Учреждением, используется для уставной деятельности Учреждения, что подтверждается наличием спортивного оборудования.

Имущества, закрепленное за Учреждением, по визуальному осмотру в удовлетворительном состоянии.

Капитальный ремонт имущества за проверяемый период проверки не проводился (справка Учреждения от 05.02.2024 года №1).

За проверяемый период с 2021 года по 2022 год были выписаны следующие представления контролирующих органов: Прокуратурой Чойского района от 22.12.2021 года №7-05-2021. Нарушения устранены.

Проверка правильности составления плана финансово-хозяйственной деятельности, обоснованности расчетов к нему.
Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по бюджетным средствам за 2021-2022 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 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 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 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 МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА на 2021 год и плановый период 2022 т 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.

Муниципальное задание МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА 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.

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.

Нормативные затраты по фактическим расходам образовательных учреждений по предоставлению муниципальных услуг за 2022 год, утверждены приказом начальника Отдела образования муниципального образования «Чойский район» Л.Ф.Фёдоровой от 30.12.2022 г. № 354.

Отчет о выполнении муниципального задания на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 04.12.2021 года № 1.

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

Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов размещены в на официальном сайте (www.bus.gov.ru).

Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и Муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, а также отчеты о выполнении муниципального задания, сформированы по форме согласно приложению N 1 и приложению N 2 Положения от 18 января 2019 г. № 26.

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 3 597 000,0 руб.

В 2021 году 8 раз вносились изменения в соглашение от 15.01.2021 года №1.

Рублей.

№ доп. соглашения	дата	сумма	изменения
№1	05.04.2021 год	3 624 800,0	+ 27 800,0
№2	14.05.2021 год	3 647 200,0	+ 22 400,0
№3	07.06.2021 года	3 721 586,0	+ 74 386,0
№4	15.07.2021 года	3 888 285,0	+ 166 699,0
№5	05.08.2021 года	4 263 185,0	+ 374 900,0
№6	21.09.2021 года	3 740 585,0	- 522 600,0
№7	09.11.2021 года	3 808 004,0	+ 67 419,0
№8	28.12.2021 года	3 824 886,47	+ 16 882,47

Объем муниципальной услуги на 2021 год: всего 395 человек, из них: с 3 лет до 15 лет - 300 человек; с 16 лет до 18 лет - 95 человек.

Соглашение о предоставлении из местного бюджета МО «Чойский район» бюджетному учреждению МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА субсидии на иные цели от 10.09.2021 г №1 в сумме 408 163,27 рублей;

Соглашение о предоставлении из местного бюджета МО «Чойский район» бюджетному учреждению МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА субсидии на иные цели от 25.11.2021 г №1 в сумме 4 551,94 рублей;

Соглашение о предоставлении из местного бюджета МО «Чойский район» бюджетному учреждению МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА субсидии на иные цели от 14.12.2021 г №3 в сумме 17 795,0 рублей;

Всего лимитов бюджетных обязательств по субсидии на иные цели по соглашениям предусмотрено в сумме 430 510,21 рулей.

Учреждение за 2021, 2022 года осуществляло 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 Плане, с детализацией до кодов по бюджетной классификации Российской Федерации.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе статей экономической классификации утвержден начальником Отдела образования муниципального образования «Чойский район» Л.Ф.Фёдоровой от 20.01.2021 г в сумме 6 152 200,0 рублей.

В течение 2021 года в план финансово-хозяйственной деятельности вносились изменения и дополнения 1 раз, с учетом которых Учреждение составляло новый План финансово-хозяйственной деятельности. В целом показатели по поступлениям 6 725 325,35 рублей, из них: субсидии на государственное задание – 3 824 886,47 руб., субсидии на иные цели – 430 510,21руб., прочие поступления – 2 469 928,67 руб.

Рублей

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	6 152 200,0/ 6 152 200,0	6 152 200,0/ 6 152 200,0	6 152 200,0/ 6 152 200,0
30.12.2021 г	6 725 325,35/ 6 725 325,35	6 152 200,0/ 6 152 200,0	6 152 200,0/ 6 152 200,0

Доведённые лимиты бюджетных обязательств по соглашениям соответствуют данным ПФХД.

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 – 6 725 325,35 руб., кассовое исполнение – 6 725 325,35 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 – 3 824 886,47

руб., фактически расходы составили 3 824 886,47 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 - всего	3 824 886,47	3 824 886,47	100	0,0
Расходы на выплату персоналу, в т.ч.:	3 079 586,62	3 079 586,62	100	0,0
фонд оплаты труда	2 265 078,36	2 265 078,36	100	0,0
иные выплаты	201 024,0	201 024,0	100	0,0
начисления на выплаты по оплате труда	613 484,26	613 484,26	100	0,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	712 299,85	712 299,85	100	0,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	33 000,0	33 000,0	100	0,0

По соглашению от 15.01.2021 года №1 средства на выполнение муниципального задания за счет средств местного бюджета 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 – 430 510,21 руб., фактически расходы составили 430 510,21 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	430 510,21	430 510,21	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 – 2 469 928,67 руб., фактически доходы составили 2 469 928,67 руб. или 100 % от утвержденных бюджетных назначений.

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	2 469 928,67	2 469 928,67	100	0,0

По данным годовой отчетности задолженность по состоянию на 01.01.21 год в сумме дебиторская – 0,0 руб., кредиторская – 25 258,56 руб.; задолженность по состоянию на 01.01.2022 г.: дебиторская – 10 596,0 руб., кредиторская – 951,66 руб.

Муниципальное задание №1 на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА, утверждено начальником Отдела образования администрации МО «Чойский район» от 19.01.2022 года.

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 3 750 700,0 руб.

В 2022 году 10 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	3 752 600,0	+ 1 900,0
2	29.04.2022 г	3 962 100,0	+ 209 500,0
3	31.05.2022 г	3 966 709,0	+ 4 609,0
4	30.06.2022 г	4 019 709,0	+ 53 000,0
5	29.07.2022 г	4 203 109,0	+ 183 400,0
6	31.08.2022 г	4 217 109,0	+ 14 000,0
7	30.09.2022 г	4 363 534,0	+ 146 425,0
8	31.10.2022 г	4 755 226,8	+ 391 692,8
9	30.11.2022 г	4 805 084,8	+ 49 858,0
10	31.12.2022 г	4 307 184,84	- 497 899,96
			+ 556 484,84

Объем муниципальной услуги на 2022 год: всего обучающихся 384 человек, из них: от 3 лет до 15 лет - 373 человек; от 16 лет до 18 лет - 11 человек.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 год в разрезе статей экономической классификации утвержден начальником Отдела образования муниципального образования «Чойский район» Л.Ф.Фёдоровой от 11.01.2022 г в сумме 6 887 400,0 рублей.

В течение 2022 года в план финансово-хозяйственной деятельности вносились изменения и дополнения 1 раз, с учетом которых Учреждение составляло новый План финансово-хозяйственной деятельности. В целом показатели по поступлениям 6 787 718,44 рублей, из них: субсидии на государственное задание – 4 307 184,84 руб., субсидии на иные цели – 0,0 руб., прочие поступления – 2 2 480 533,60 руб.

В течение 2022 года в план финансово-хозяйственной деятельности изменения и дополнения вносились 1 раз.

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
11.01.2022 г	6 887 400,0/ 6 887 400,0	6 250 700,0/ 6 250 700,0	6 060 700,0/ 6 060 700,0
30.12.2022 г	6 787 718,44/ 6 787 718,44	7 255 700,0/ 7 027 000,0	7 205 700,0/ 7 027 000,0

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 – 6 787 718,44 руб., кассовое исполнение – 6 787 718,44 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 – 4 307 184,84 руб., фактически расходы составили 4 307 184,84 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	4 307 184,84	4 307 184,84	100	0,0
Расходы на выплату персоналу, в т.ч.:	3 482 654,30	3 482 654,30	100	0,00
фонд оплаты труда	2 293 971,99	2 293 971,99	100	0,00
иные выплаты	288 250,0	288 250,0	100	0,00
Начисления на выплаты по оплате труда	900 432,31	900 432,31	100	0,00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	824 530,54	824 530,54	100	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	0,0	0,0	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 – 2 480 533,60 руб, фактические расходы составили 2 480 533,60 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	2 480 533,60	2 480 533,60	100	0,0
Расходы на выплату персоналу, в т.ч.:	2 440 083,60	2 440 083,60	100	0,0
фонд оплаты труда	2 037 675,88	2 037 675,88	100	0,0
Начисления на выплаты по оплате труда	402 407,72	402 407,72	100	0,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	40 450,0	40 450,0	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 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 01.01.2022 г.: дебиторская – 0,0 руб., кредиторская – 11547,66 руб; на 01.01.2023 г: дебиторская - 0,00 руб., кредиторская – 50732,42 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 МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА осуществлен по данным Отчетов об исполнении учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, а также за 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по форме 0503737.

При проверке оформления Плана финансово-хозяйственной деятельности МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА за 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов, а также за 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов установлено, что План ФХД содержит все необходимые подписи должностных лиц, ответственных за содержание в Плане данных: директора МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА, 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 2021 года.

Внесенные в 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.

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 МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА не приложены расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА.

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 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 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов, а также за 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформированные в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г 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 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 МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА 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 МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА 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)».

Приказом директора МУ ДО МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА от 20.12.2020 г №23а назначен контрактный управляющий – К. Л. М.

п.3 приказа от 20.12.2020 г №23а утверждена должностная инструкция контрактного управляющего;

п.4 приказа от 20.12.2020 г №23а создана комиссия по осуществлению закупок для нужд МУ ДО МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА;

п.5 приказа от 20.12.2020 г №23а утверждено Положение о комиссии по закупкам для нужд МУ ДО МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА.

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 2021 год утвержден:

от 20.01.2021 года по 244 виду расходов на сумму 323 400,0 руб;

от 30.12.2021 года по 244 виду расходов на сумму 1 205 735,06 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 26.04.2023 г. (уникальный номер № 202103776000021001) - то есть с нарушение срока. Всего в ЕИС зарегистрировано 1 редакция Плана-графика (от 26.04.2023 г – на сумму 1 205 735,06,0 руб).

План ФХД на 2022 утвержден:

от 11.01.2022 г по 244 виду расходов на сумму 273 400,0 руб;

от 30.12.2022 г по 244 виду расходов на сумму 864 980,54 руб.

План-график закупок на 2022 год размещен в ЕИС 14.01.2022 г. (уникальный номер № 202103776000021001). Всего в ЕИС зарегистрировано 2 редакций Плана-графика (14.01.2022 г – на сумму 273 400,0 руб, от 30.03.2023 г – на сумму 864 980,54 руб).

Контракты и договора

Всего заключено договоров и контрактов: в 2021 г. на сумму – 1 356 129,22 рублей и в 2022 году на сумму 599 734,9 рублей.

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	14/21	11.01.2021г	МУП «ЦКУ «МО «Чойский район»РА	Тепловая энергия	218 248,99
2	1	25.01.2021 г	ИП Королев И.В	Канцелярские товары	11 426,0
3	01/02/21	01.02.2021 г	ООО «Чойское ДРСУ»	Услуги по расчистке территорий от снега	8 536,0
4	б/н	10.02.2021 г	ВДПО Республики Алтай	огнетушители	7 400,0
5	043/21/ЖБО	01.03.2021	ООО «Чойское ЖКХ»	Услуги по ЖБО	2 896,70
6	10/21 МС	15.04.2021 Г	БУЗ РА «Чойская районная больница»	Обслуживание массовых культурных мероприятий	2 911,40
7	45	11.05.2021 г	ИП Курдюмов В.С.	Жесткий диск	1 998,0
8	2	13.05.2021 г	ИП Королев И.В	Канцелярские товары	3 485,00
9	18/21 МС	19.05.2021г	БУЗ РА «Чойская районная больница»	Обслуживание массовых культурных мероприятий	1 746,84
10	385	19.05.2021г	ГБУ ДПО «КРИРПО»	Обучение на курсах повыш. квалиф.	2 901,60
11	б/н	30.08.2021г	ООО «Горно-Алтай Плюс»	услуги по оформлению АВИА, Ж/Д, АВТО билетов	191 676,0
12	б/н	11.08.2021 г	ООО «Спорт-Сервис»	Товар на оснащение спортивным инвентарем (мячи)	75 900,0
13	б/н	26.08.2021 г	ООО «Спорт-Сервис»	Товар на оснащение спортивным инвентарем (форма игровая с термопереносом)	20 000,0
14	00353	31.08.2021г	ИП Оганов А.А.	Спортивное оборудование	25 735,0
15	2149	08.09.2021 г	ООО «Корвет»	Товар (ботинки лыжные)	79 170,0
16	б/н	02.09.2021г	ИП Курагин С.Н.	Поставка товара (планшет для ориентирования)	25 210,0
17	б/н	09.09.2021г	ООО «Спорт-Сервис»	Товар на оснащение спортивным инвентарем	265 889,0
18	б/н	16.09.2021г	ООО «Спорт-Сервис»	Товар на оснащение спортивным инвентарем (форма волейбольная мужская)	15 100,0
19	30/21 МО	09.08.2021г	БУЗ РА «Чойская районная больница»	Медицинский годовой профосмотр	30 627,0
20	5	29.10.2021г	МУП «ЦКУ «МО «Чойский район»РА	Промывка-опрессовка системы отопления	4 091,25
21	4	08.11.2021г	ИП Королева Е.В.	Канцелярские товары	12 098,0

22	29	22.11.2021г	ИП Курносов В.В.	Вывоз ЖБО	288 000,0
23	4	15.12.2021г	ИП Королева Е.В.	Канцелярские товары	6 453,00
24	б/н	16.12.2021г	ВДПО Республики Алтай	Комплект плакатов	4 551,94
25	01/12/21	14.12.2021Г	ООО «Чойское ДРСУ»	Установка баннеров и новогодней ёлки	32 282,50
26	57	09.12.2021г	ФГУП «Охрана» Росгвардии по РА	Монтаж КТС (ТСО)	17 795,00
	итого				1 356 129,22

В ходе выборочной проверки выявлено следующее:

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

с МУП «ЦКУ «МО «Чойский район» РА от 11.01.2021 г №14/21;

в договоре с ООО «Чойское ДРСУ» от 01.02.2021 г №01/02/21;

в договоре с ООО «Чойское ЖКХ» от 01.03.2021 г № 043/21/ЖБО;

в договоре с ООО «Горно-Алтай Плюс» от 30.08.2021 г;

в договоре с ООО «Корвет» от 08.09.2021 г №2149;

в договоре с ИП Курагин С.Н. от 02.09.2021 г;

в договоре с ИП Оганов А.А. от 31.08.2021г №00353;

в договоре с МУП «ЦКУ «МО «Чойский район» РА от 29.10.2021 г №5 - 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	05/01./22	10.01.2022 г	ООО «Чойское ДРСУ»	Услуги по расчистки территории от снега	5 697,78
2	43	01.03.2022 г	ФГКУ «ОВО ВНГ России по Республики Алтай»	Стадион «Алимп» кнопка вызова наряда полиции.	12 030,0
3	2	04.03.2022г	ИП Королев И.В.	Канцелярские товары	1 680,0
4	117	17.03.2022 г	ООО «На всякий пожарный»	Аккумулятор 7 а/ч 12в	950,0
5	Прк-42319585	26.05.2022 г	ООО «Техноплюс»	Услуги по установке ЭВМ	4 000,0
6	3	18.05.2022 г	ИП Королев И.В.	Канцелярские товары	10 845,0
7	16	10.01.2022 г	ООО «На всякий пожарный»	Техническое обслуживание	6 000,0
8	б/н	21.06.2022 г	ООО «Спорт-Сервис»	Спортивная экипировка	20 600,0
9	25203	02.09.2022 г	ИП Мартиросян А.Э.	Изделия из ПВХ(окно, дверь)	124 115,62
10	80	31.08.2022 г	МУП «ЦКУ «МО «Чойский район» РА	Установка прибора учета потребления хол. воды	1 672,0
11	19/22 МО	03.06.2022 г	БУЗ РА «Чойская районная больница»	Медицинские услуги	29 570,0
12	37/22ПО	01.07.2022 г	БУЗ РА «Чойская районная больница»	Медицинские услуги	???
13	00ГУ-000245	31.08.2022 г	БУЗ РА «Чойская районная больница»	Медицинские услуги	31 537,0
14	5	27.09.2022 г	ИП Королев И.В.	Канцелярские товары	891,0
15	372	26.05.2022 г	ООО «ЦЗБТ»	Услуги оценки условий труда	6 500,0
16	4	28.10.2022 г	ИП Королев И.В.	Канцелярские товары	11 635,50
17	б/н	31.10.2022 г	ИП Королев И.В.	Канцелярские товары	2 303,0

18	б/н	24.10.2022 г	ООО «Центр учебной литературы»	Товар	6 080,0
19	б/н	14.11.2022 г	ООО «На всякий пожарный»	Работы по техническому обслуживанию	4 500,0
20	1	25.10.2022 г	ООО «Сервис»	Оценка качества условий оказания услуг	5 520,00
21	6	23.12.2022 г	ИП Королев И.В.	Канцелярские товары	3 988,0
22	7	29.12.2022 г	ИП Королев И.В.	Канцелярские товары	686,34
23	5	23.12.2022 г	ИП Королев И.В.	Канцелярские товары	3 575,0
24	47-ЮЛ	01.05.2022 г	МУП «ЦКУ «МО «Чойский район» РА	Услуги по водоснабжению	1 227,02 141,2
25	133	01.11.2022 г	МУП «ЦКУ «МО «Чойский район» РА	Услуги УДМ 82	2 944,47
26	15/22	10.01.2022 г	МУП «ЦКУ «МО «Чойский район» РА	Тепловая энергия	292 307,72
27	03/12/22	20.12.2022 г	ООО «Чойское ДРСУ»	Услуги автокрана	8 738,25

В ходе выборочной проверки выявлено следующее:

в нарушение законодательства о закупках для государственных (муниципальных) нужд в договорах: в договорах с ООО «Чойское ДРСУ», с МУП «ЦКУ «МО «Чойский район» РА, с БУЗ РА «Чойская районная больница», ООО «ЦЗБТ» - 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 МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА 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) МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА 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.

При проверке полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено, что поставленный товар, оказанные МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА работы и услуги отражались в документах бухгалтерского учета в 2021г., 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.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения действующего законодательства РФ:

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 МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА не приложены расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА.

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 2021, 2022 года не были обоснованы и подтверждены соответствующими расчетами на величину измененных показателей, которые прилагаются к плану финансово-хозяйственной деятельности.

В нарушение пункта 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в 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, август, ноябрь месяца 2022 г).

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 МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА (2021 году в договорах: МУП «ЦКУ «МО «Чойский район» РА от 11.01.2021 г №14/21; ООО «Чойское ДРСУ» от 01.02.2021 г №01/02/21; ООО «Чойское ЖКХ» от 01.03.2021 г № 043/21/ЖБО; ООО «Горно-Алтай Плюс» от 30.08.2021 г; ООО «Корвет» от 08.09.2021 г №2149; ИП Курагин С.Н. от 02.09.2021 г; МУП «ЦКУ «МО «Чойский район»РА от 29.10.2021 г №5. В 2022 году в договорах с ООО «Чойское ДРСУ», с МУП «ЦКУ «МО «Чойский район» РА, с БУЗ РА «Чойская районная больница», ООО «ЦЗБТ»).

В нарушение п.7 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ План-график на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден с нарушением сроков и в нарушение части 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ План –график на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов размещен в ЕИС с нарушением сроков (от 26.04.2023 г).

Проведенным контрольным мероприятием установлены нарушения и недостатки, свидетельствующие о недостаточно эффективном контроле со стороны директора МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА 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».

Предложения

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:
   - 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 МУДО «Чойская спортивная школа» МО «Чойский район» РА.
3. Направить копию отчета контрольного мероприятия в Прокуратуру Чойского района.