**Финансовое управление администрации Абанского района**

Руководитель финансового управления

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ХХХХХХХ

**АКТ № 1**

|  |  |
| --- | --- |
| **п. Абан** | **30 марта 2021 г.** |

**Наименование контролирующего органа:** финансовое управление администрации Абанского района (далее – финансовое управление).

**Основание для проведения плановой проверки:**пункты 3, 5 статьи 265, статьи 266.1, 267.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ); план контрольной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок финансового управления на 2021 год, утверждённый приказом руководителя финансового управления от 28.12.2020 № 75; приказ руководителя финансового управления от 11.01.2021 № 1 «О проведении проверки».

**Цель плановой проверки:** проверкасоблюдения участниками и не участниками бюджетного процесса бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и соблюдение законодательства о контрактной системе и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд

**Предмет плановой проверки:**

* составление, утверждение и ведение плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД);
* формирование и выполнение муниципального задания;
* ведение бюджетного учета:

- организация бюджетного учета;

- ведение кассовых операций;

- ведение расчетов с подотчетными лицами;

- ведение расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе соблюдение требований законодательства о контрактной системе;

- ведение расчетов по оплате труда;

- ведение операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, соблюдения сохранности нефинансовых активов.

**Проверка начата:** 25 января 2021 г.

**Проверка окончена:** 30 марта 2021 г.

**Проверяемый период:**2020 год.

**Проверка проведена:** контролером-ревизором отдела учета и отчетности финансового управления администрации Абанского района ХХХХХХХ.

**Полное наименование объекта контроля:** муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования и воспитания» (далее – Учреждение, Центр, Заказчик).

**Сокращенное наименование:** МБОУДО «Центр дополнительного образования и воспитания».

**Директор:** ХХХХХХХ.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования и воспитания» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», с целью оказания муниципальных услуг в области образовательной деятельности и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Абанский район.

Функции и полномочия учредителя Центра в пределах своей компетенции осуществляет управление образования администрации Абанского района (далее – Управление образования).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, печать установленного образца, штампы, бланки со своим наименованием, вправе открывать лицевые счета в органах казначейства или финансовых органах.

Центр в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», другими федеральными законами Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Правительства Красноярского края, правовыми актами учредителя, локальными нормативными актами центра, Уставом, утвержденным постановлением администрации Абанского района от 12.10.2015 № 546-п.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из районного бюджета.

Руководителем Учреждения является директор, который назначается и освобождается от должности учредителем в соответствии с действующим законодательством.

МБОУДО «Центр дополнительного образования и воспитания» зарегистрировано 23.12.2002 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Красноярскому краю, выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц регистрационный номер 1022400509141, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 2401004976, код причины постановки на учет 240101001. Юридический адрес (местонахождение) Учреждения: 663740, РФ, Красноярский край, Абанский район поселок Абан, улица В.Турова, д. 8, стр. 1.

В соответствии с пунктом 4.3 Устава источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- имущество, переданное центру его учредителем;

- бюджетные и внебюджетные средства;

- доходы, полученные от реализации продукции, работ, услуг, а также от других видов разрешенной центру деятельности;

- дары и пожертвования российских и иностранных юридических и физических лиц;

- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Финансирование деятельности Центра в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств краевого и местного бюджетов.

Директор МБОУДО «Центр дополнительного образования и воспитания» ХХХХХХХ наделена правом первой подписи на финансовых и расчетных документах.

Кассовое обслуживание, ведение бухгалтерского, налогового, статистического учета и составление отчетности производится муниципальным казённым учреждением по ведению бюджетного учета и отчетности учреждений образования (далее – МКУ по ведению бюджетного учета и отчетности), в соответствии с договором о ведении бухгалтерского учета с МКУ по ведению бюджетного учета и отчетности от 12.10.2015 № б/н.

СОСТАВЛЕНИЕ, УТВЕЖДЕНИЕ И ВЕДЕНИЕ

ПЛАНА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с Уставом МБОУДО «Центр дополнительного образования и воспитания» является некоммерческой организацией, на которую распространяется действие федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ).

В соответствии с пунктом 4.5 Центр использует бюджетные средства в соответствии с утвержденным учредителем планом финансово-хозяйственной деятельности. В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ и пунктом 2 Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ Минфина № 186н) Учреждение составляет и утверждает План в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом-учредителем. Приказом управления образования администрации Абанского района от 18.10.2010 № 357 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Абанского района (далее – Порядок ведения плана ФХД). В **пункт 2 Порядка ведения плана ФХД, следует внести изменения**, учитывая, что решение о районном бюджете утверждается на финансовый год и плановый период, следовательно, на такой же период утверждается план ФХД (пункт 5Приказа Минфина № 186н). Также планы ФХД от 09.01.2020, 29.01.2020 и 24.03.2020 заполнены по форме, утвержденной приказом Минэкономразвития России от 31.08.2016 № 552, который утратил силу 27.10.2017 (приложение № 1).

В соответствии с требованиями Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта (https://bus.gov.ru/)» (далее – Приказ Минфина № 86н) Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных пунктом 6 Приказа Минфина № 86н, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов, в частности плана ФХД. В **нарушение пункта 15 Приказа Минфина № 86н информация о плане ФХД размещена на сайте** https://bus.gov.ru/ во времяпроверки. В **нарушение абзаца 9 пункта 6 Приказа Минфина № 86н** на момент проведения проверки **отчет об исполнении плана ФХД не размещен** сайте https://bus.gov.ru/ (приложение № 2).

ФОРМИРОВАНИЕ И ВЫПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации Абанского района от 13.10.2015 № 551-п утвержден Порядок и условия формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Порядок № 551). На основании статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ и пункта 1.13 Устава, установление Центру муниципального задания и осуществление финансового обеспечения выполнения муниципального задания осуществляется Управлением образования.

В соответствии с Порядком № 551 муниципальное задание формируется при формировании районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается в срок не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств районного бюджета лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг. утверждено приказом управления образования администрации Абанского района от 13.01.2020 № 2, что соответствует требованиям Порядка № 551.

В соответствии с пунктом 10 Порядка № 551 приказом управления образования администрации Абанского района от 23.12.2019 № 75 утверждены нормативные затраты на оказание муниципальными бюджетными учреждениями в сфере образования муниципальных услуг нормативных затрат на содержание имущества. **В ходе проверки нормативные затраты не представлены**, то есть имеется приказ, но приложений к приказу нет.

В соответствии с пунктом 28 Порядка № 551 предоставление районному муниципальному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – Соглашение), заключаемого районным муниципальным бюджетным учреждением и органом администрации Абанского района, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного или автономного учреждения. Соглашение заключается в течение десяти рабочих дней со дня утверждения муниципального задания. Соглашение № 1 заключено 09.01.2020, что соответствует требованиям пункта 28 Порядка № 551.

Контроль за выполнением районными муниципальными бюджетными учреждениями муниципальных заданий осуществляют органы администрации Абанского района, осуществляющие функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения. В соответствии с пунктом 34 Порядка № 551 сводный отчет о фактическом исполнении муниципальных заданий районными муниципальными учреждениями в отчетном финансовом году вместе с пояснительной запиской, содержащей оценку выполнения муниципального задания и (или) причины его невыполнения, представляется органами администрации Абанского района, осуществляющими функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения, в срок до 10 февраля текущего финансового года в финансовое управление администрации Абанского района (далее – Сводный отчет об исполнении муниципального задания). В части соблюдения сроков сдачи сводного отчета об исполнении муниципального задания нарушений не установлено.

При проверке сводного отчета об исполнении муниципального задания установлено не выполнение плановых показателей по муниципальным услугам «Организация отдыха детей и молодежи» и «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности». Согласно пояснительной записке показатели муниципального задания не выполнены по причине введения ограничительных мер в связи с распространением коронавирусной инфекции.

**В нарушение пункта 6 Приказа Минфина № 86н** на момент проведения проверки **муниципальное задание и отчет об исполнении муниципального задания не размещены** сайте https://bus.gov.ru/ (приложение № 3).

ВЕДЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

Организация бюджетного учета

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета регламентируется следующими документами:

* Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ).
* Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).
* Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);
* Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина № 52н);
* Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка № 3210-У);
* Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ Минфина № 85н);
* Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

В целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету приказом Министерства финансов России от 30.12.2017 № 274н утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», который устанавливает единые требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики, а также правила отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности последствий изменения учетной политики, оценочных значений и исправлений ошибок.

Кроме того, письмом Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 разработаны Методические рекомендации по применению федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

В соответствии с требованиями статьи 8 Закона № 402-ФЗ приказом от 09.01.2020 № 1 утверждено положение о единой учетной политике централизованной бухгалтерии для целей бюджетного (бухгалтерского) учета (далее – Учетная политика). Нарушенийв Учетной политике не установлено.

Ведение кассовых операций

Кассовые операции МБОУДО «Центр дополнительного образования и воспитания» в проверяемом периоде не проводились.

Ведение расчетов с подотчетными лицами

В проверяемом периоде МБОУДО «Центр дополнительного образования и воспитания» проводились расчеты с подотчетными лицами. Выдача денежных средств подотчет производится в соответствии с положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами субъекта учета, являющимся приложением к Учетной политике (далее – Положение о подотчете).

Проверкой соблюдения требований Закона № 402-ФЗ и Положения о подотчете нарушения не выявлены.

Ведение расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе

соблюдение требований законодательства о контрактной системе

В целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок, МБОУДО «Центр дополнительного образования и воспитания» осуществляло закупки в проверяемом периоде в соответствии Законом № 44-ФЗ.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными, размещенными в единой информационной системе в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – Официальный сайт, ЕИС).

В соответствии со статьёй 38 Закона № 44-ФЗ заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого превышает сто миллионов рублей, создает контрактную службу (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным). 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 соответствии с требованиями статьи 38 Закона № 44-ФЗ приказом управления образования администрации Абанского района от 24.05.2016 № 56 ХХХХХХХ назначена контрактным управляющим с возложением соответствующих обязанностей. Должностная инструкция контрактного управляющего утверждена 27.09.2019 года.

Частью 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ предусмотрено, что контрактный управляющий осуществляет функции по размещению в единой информационной системе плана-графика, иных документов по закупке, обеспечивает осуществление закупок, в том числе заключение контрактов.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Директор ХХХХХХХ проходила обучение в АНО ЦДПО «Институт профессионального развития работников бюджетной сферы» в период с 18.02.2020 по 27.03.2020 по программе профессиональной переподготовки «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 256 академических часов (диплом о профессиональной переподготовке 540800046334 с регистрационным номером 20200327-0479 выдано в 27.03.2020 г.).

На основании Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде Учреждением заключено 19 контрактов (договоров) на общую сумму 266 561,65 рублей. Проверкой осуществлен анализ всех представленных контрактов (договоров).

*Соблюдение правил нормирования в сфере закупок,*

*установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ*

В соответствии со статьёй 19 Закона № 44-ФЗ администрацией Абанского района утверждены:

- постановление от 05.05.2016 № 141-п «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия муниципальных правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»;

- постановление от 07.10.2016 № 325-п «Об утверждении Правил определения требований к закупаемым органами администрации Абанского района и подведомственными им муниципальными казенными и бюджетными учреждениями Абанского района, муниципальными унитарными предприятиями, а также муниципальными органами Абанского района отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)».

Приказом управления образования администрации Абанского района от 26.12.2016 № 47 утверждены нормативные затраты на обеспечение функций муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования и воспитания» (далее – Приказ № 47).

В **нарушение требований части 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ и пункта 14 приложения к Постановлению № 141-п на момент проведения проверки данный приказ не размещен на сайте ЕИС** (*часть 3 статьи 7.30 Кодекса об административных правонарушениях (далее - КоАП)*).

При этом в **нарушение пункта 12 приложения к Постановлению № 141-п нормативные затраты** на обеспечение функций МБОУДО «Центр дополнительного образования и воспитания» **на 2020 год не утверждены и, следовательно, не размещены на Официальном сайте** (приложение № 4).

Проверить соответствие закупаемых товаров требованиям Приказа № 47 не возможно, так как не представлено приложение к приказу.

*Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги*

В соответствии с частью 1 статьи 16 планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Формирование, утверждение и ведение план-графика закупок осуществляется в соответствии с требованиями Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (вместе с «Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок») (далее – Постановление № 1279 о плане-графике закупок).

В соответствии с частью 5 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и пунктом 4 Положения о плане графике закупок план-график формируется на срок, соответствующий сроку действия муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете. В соответствии с частью 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и подпунктом б пункта 12 Постановления № 1279 о плане-графике закупок план-график формируется муниципальным учреждениями при планировании финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее – план ФХД).

План ФХД на 2020-2022 годы утвержден 09.01.2020 г., соответственно план-график закупок на 2020 год должен быть утвержден Заказчиком не позднее 23.01.2020 г. В **нарушение требований части 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и подпункта «б» пункта 12 Постановления № 1279 о плане-графике закупок** план-график на 2020-2022 годы не утвержден и не размещен на сайте ЕИС, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного *частью 4 статьи 7.29.3 КоАП* (приложение № 5).

В течение 2020 года в план ФХД вносились изменения:

|  |  |
| --- | --- |
| **Дата утверждения плана ФХД** | **Сумма расходов** |
| **Всего** | **в том числе, на осуществление закупок** |
| 09.01.2020 | 5 438 189,46 | 244 783,00 |
| 29.01.2020 | 5 754 356,46 | 244 783,00 |
| 24.03.2020 | 5 856 658,74 | 328 298,18 |
| 27.04.2020 | 5 917 200,74 | 380 842,46 |
| 09.07.2020 | 5 960 922,74 | 424 564,46 |
| 02.11.2020 | 6 138 125,74 | 444 421,86 |
| 08.12.2020 | 6 311 125,74 | 444 421,86 |
| 30.12.2020 | 6 313 360,58 | 430 515,93 |

В соответствии с пунктом 42 Приказа Минфина № 186н расчеты расходов на закупку товаров, работ, услуг плана ФХД должны соответствовать в части планируемых к заключению контрактов (договоров) показателям плана-графика закупок. В **нарушение пункта 2 части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и подпункта «а» пункта 22 Постановления № 1279 о плане-графике закупок** в план-график не вносились изменения, содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного *частью 4 статьи 7.29.3 КоАП* (см. приложение № 5).

**Отсутствие плана-графика не исключает возможность признания закупок, произведенных в 2020 году, незаконными.**

Согласно части 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19 и 22 Закона № 44-ФЗ.

Согласно части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) и в предусмотренных Законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка); нормативный метод; тарифный метод; проектно-сметный метод; затратный метод.

Проверить обоснование НМЦК по отдельным объектам закупок не возможно, так как отсутствует план-график.

Проверкой способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений требований главы 3 Закона № 44-ФЗ не установлено.

В силу пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя, далее также – контрагент) может осуществляться заказчиком на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Проверить соблюдение требований пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ не возможно, как отсутствует план-график закупок.

*Соблюдение предусмотренных Законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта*

В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде было заключено 19 контрактов (договоров) на сумму 266 561,65 рублей. В ходе проверки указанных контрактов (договоров) выявлены следующие замечания и нарушения (приложение № 6).

Согласно части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и пункта 12 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (вместе с «Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», «Правилами ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну») (далее – Постановление № 1084), Заказчик в течение 5 рабочих дней после заключения контракта формирует и направляет в Федеральное казначейство информацию о заключении контракта, которая должна быть внесена в реестр контрактов. Федеральное казначейство в течение 3 рабочих дней со дня получения от Заказчика информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, осуществляет проверку и при положительном результате проверки формирует реестровую запись, в которую включаются информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов (пункты 13 и 15 Постановления № 1084). В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 45, 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В 2020 году МБОУДО «Центр дополнительного образования и воспитания» были заключены 2 контракта

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Дата** | **Поставщик** | **Сумма** | **Предмет контракта** | **Норма 44-ФЗ** |  |
| ПС-1592 | 20.01.2020 | ООО "Планета-сервис" | 2 157,33 | оказание услуг по обращению с ТКО | п. 8ч. 1ст. 93 |  |
| 624000027569 | 20.01.2020 | ПАО "Ростелеком" | 11 200,00 | оказание услуг электросвязи | п. 1ч. 1ст. 93 | , |

**информация о заключении которых должна быть размещена на сайте ЕИС в реестре контрактов. Не размещение данной информации** содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного *частью 3 статьи 7.30 КоАП*.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом № 44-ФЗ, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом № 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ предусмотрено, что 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 Законом № 44-ФЗ. В **нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ** приказ о назначении экспертной комиссии Учреждением не утвержден, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного *частью 8 статьи 7.32 КоАП*.

В соответствии с пунктом 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. При этом в соответствии с частью 15 статьи 34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45, 46, 51 - 53 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, требования частей 4 - 9, 11 - 13 статьи 34 заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

Взаимодействия Заказчика с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или Заказчиком условий контракта в проверяемом периоде не установлено.

В соответствии с пунктом 1 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включаются обязательные условия о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги. В ходе проверки соблюдения Заказчиком требований Закона № 44-ФЗ в отношении оплаты поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги выявлены следующие нарушения (приложение № 7).

В ходе проверки нарушений и замечаний в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта не установлено.

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

По результатам проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Фактически поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги востребованы и используются в соответствии с целями предоставления бюджетных средств в рамках осуществления основных задач Учреждения

Ведение расчетов по оплате труда

В целях соблюдения требований статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) в части регулирования оплаты труда в МБОУДО «Центр дополнительного образования и воспитания» утверждены:

- Постановление администрации Абанского района от 24.06.2011 № 583-п «Об оплате труда работников районных муниципальных учреждений Абанского района» (далее – Постановление об оплате труда № 583-п);

- Постановление администрации Абанского района от 24.06.2011 № 584-п «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных образовательных учреждений» (далее – Примерное положение об оплате труда № 584-п);

- Постановление администрации Абанского района от 24.06.2011 № 585-п «Об утверждении условий, при которых размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работникам муниципальных бюджетных и казенных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Абанского района, могут устанавливаться выше минимальных размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы» (далее – Постановление № 585-п);

- Постановление администрации Абанского района от 24.06.2011 № 586-п «Об утверждении новых систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений Абанского района» (далее – Постановление об утверждении НСОТ № 586-п);

**-** Постановление администрации Абанского района от 04.10.2012 № 1162-п (в редакции от 29.09.2020 № 358-п) «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных автономных, бюджетных и казенных образовательных организаций Абанского района и иных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Абанского района» (далее – Постановление о Примерном положении об оплате труда № 1162-п);

- Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования и воспитания», утвержденное приказом директора Центра от 06.09.2017 № 26-1 и согласованное председателем первичной профсоюзной организации работников МБОУДО «Центр дополнительного образования и воспитания» (далее – Положение об оплате труда).

Для оформления структуры, штатного состава и штатной численности, во исполнение статей 15 и 57 ТК РФ утверждены штатные расписания, которые соответствуют требованиям Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В соответствии утвержденными Положениями об оплате труда работникам по решению руководителя в пределах утвержденного фонда оплаты труда могут устанавливаться выплаты стимулирующего характера.

Согласно статьям 57, 129, 135, 191 ТК РФ и пунктом 16 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2020 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2019 протокол № 11, размер и порядок установления выплат стимулирующего характера должен быть закреплен соглашениями, коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения или по согласованию с представительным органом работников (при наличии такого представительного органа) на основе формализованных показателей и критериев эффективности работы.

МБОУДО «Центр дополнительного образования и воспитания» по согласованию с профсоюзной организацией 14.12.2014 года утверждено положение о порядке распределения выплат стимулирующего характера за качество труда работников.

В целом за проверяемый период сумма начисленных выплат стимулирующего характера не превышает запланированный фонд оплаты труда в части стимулирующих выплат. При этом выборочной проверкой оценочных листов выявлено следующее (приложение № 8).

Для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени, в МБОУДО «Центр дополнительного образования и воспитания» применяется табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – табель учета рабочего времени). Нарушений при ведении табеля учета рабочего времени не установлено.

В МБОУДО «Центр дополнительного образования и воспитания» на работников, получающих заработную плату с применением платежных карт, составляется расчетная ведомость (ф. Т-51), утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В соответствии с требованиями статьи 136 ТК РФ при выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника. Форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов. Факт выдачи расчетного листка подтверждается подписью работника в журнале выдачи расчетных листков.

В **нарушение требований статьи 136 ТК РФ журнал выдачи расчетных листков** в МБОУДО «Центр дополнительного образования и воспитания» **не ведется**, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного *частью 1 статьи 5.27 КоАП*.

В проверяемом периоде в МБОУДО «Центр дополнительного образования и воспитания» работникам заработная плата перечислялась реестрами на зачисление денежных средств на банковскую карту работника. За проверяемый период нарушений между заработной платой, фактически перечисленной по реестрам, над выплатами, положенными к выдаче по расчетно-платежной ведомости не установлено. При этом за педагогом дополнительного образования ХХХХХХХ числится долг перед Учреждением в размере 1 975,05 рублей. Учитывая, что данный сотрудник находится в декретном отпуске удержать излишне выплаченную заработную плату на момент проведения проверки не возможно, так как нет начисления заработной платы. Указанная сумма будет взыскана после выхода ХХХХХХХ на работу.

В соответствии с частью 3 статьи 123 ТК РФ о времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее, чем за две недели до его начала. Нарушений требований части 3 статьи 123 ТК РФ не установлено.

При проверке начисления заработной платы в проверяемом периоде выявлены нарушения, по которым в период проведения проверки представлена объяснительная и сделаны соответствующие перерасчеты (приложение № 9).

Ведение операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, соблюдения сохранности нефинансовых активов

Нарушений в ведении журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не установлено.

Для обобщения данных по наличию и стоимости нефинансовых активов (основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, продуктов питания) и проверки правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета с данными счетов учета основных средств, непроизведенных, нематериальных активов, материалов Главной книги (ф. 0504072) применяется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035) (далее - Оборотная ведомость). В проверяемом периоде в ведении и отражении данных в Оборотной ведомости (ф. 0504035) не установлено.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

***В результате проверки выявлено:***

- в пункт 2 Порядка ведения плана ФХД, следует внести изменения (стр. 4);

- нарушение пункта 15 и абзаца 9 пункта 6 Приказа Минфина № 86н о размещении информации о плане ФХД и отчет об исполнении плана ФХД сайте <https://bus.gov.ru/> (стр. 4);

- нарушение пункта 6 Приказа Минфина № 86н на момент проведения проверки муниципальное задание и отчет об исполнении муниципального задания не размещены сайте <https://bus.gov.ru/> (стр. 5);

- нарушение требований части 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ и пункта 14 приложения к Постановлению № 141-п (*часть 3 статьи 7.30 КоАП)*) приказ об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций не размещен на сайте ЕИС (стр. 8);

- нарушение пункта 12 приложения к Постановлению № 141-п нормативные затраты на обеспечение функций МБОУДО «Центр дополнительного образования и воспитания» на 2020 год не утверждены и не размещены на Официальном сайте (стр. 8);

- нарушение требований части 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и подпункта «б» пункта 12 Постановления № 1279 о плане-графике закупок *(часть 4 статьи 7.29.3 КоАП)* план-график на 2020-2022 годы не утвержден и не размещен на сайте ЕИС (стр. 9);

- нарушение пункта 2 части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и подпункта «а» пункта 22 Постановления № 1279 о плане-графике закупок (*часть 4 статьи 7.29.3 КоАП)* в план-график не вносились изменения (стр. 9);

- нарушения в оформлении муниципальных контрактов (стр. 10 и приложение № 6);

- нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и пункта 12 Постановления № 1084 (*часть 3 статьи 7.30 КоАП*) информация о заключении контрактов не размещена в реестре контрактов на сайте ЕИС (стр. 11);

- нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ (*часть 8 статьи 7.32 КоАП)* приказ о назначении экспертной комиссии Учреждением не утвержден (стр. 11);

- нарушение условий оплаты контрактов (приложение № 7);

- нарушения в оценочных листах (стр. 14 и приложение № 8)

- нарушение требований статьи 136 ТК РФ (*часть 1 статьи 5.27 КоАП*) не ведется журнал выдачи расчетных листков (стр. 14);

- нарушение в начислении заработной платы (стр. 15 и приложение № 9);

***Рекомендовано:***

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе;

- строго руководствоваться положениями законодательства Российской федерации, Красноярского края ииных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, трудовые отношения и осуществление закупок и не допускать нарушений указанных нормативных правовых актов;

- Порядок ведения плана ФХД привести в соответствие с Приказом Минфина № 186н;

- вести журнал выдачи расчетных листков;

- разместить на сайте ЕИС и <https://bus.gov.ru/> документы, которые должны быть размещены в соответствии с Законом № 44-ФЗ и Приказом Минфина № 86н.

Акт составлен на 16 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан объекту контроля.

Контролер-ревизор

отдела учета и отчетности / ХХХХХХХ /

 (подпись) (расшифровка подписи)

Ознакомлен (а) и один экземпляр акта получил (а)[[1]](#footnote-1)

« » 20 21 г.

Директор / ХХХХХХХ /

 (подпись) (расшифровка подписи)

1. Объект контроля в течение пяти рабочих дней со дня получения акта контрольного мероприятия вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений. [↑](#footnote-ref-1)