Акт

выездной проверки (далее - контрольное мероприятие)

БУ ТР ОО для детей, нуждающихся в психолого-

педагогической, медицинской и социальной помощи

"Троснянский муниципальный образовательный центр

психолого-педагогической, медицинской и социальной

помощи»

С.Тросна 09.09.2022 года

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения Главы Троснянского района № 195-р от 01.08.2022 года и в соответствии с планом работы, пунктом 5 главного специалиста-ревизора администрации Троснянского района, утвержденным распоряжением Главы района №202-р от 01.12.2021 года.

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (о контрактной системе в сфере закупок) в БУ ТР ОО для детей, нуждающихся в психолого- педагогической, медицинской и социальной помощи

"Троснянский муниципальный образовательный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи»

Проверяемый период: 01.01.2021-30.06.2022 год.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом-ревизором администрации Троснянского района Князевой И.Е.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, учредительных документов БУ ТР ОО для детей, нуждающихся в психолого- педагогической, медицинской и социальной помощи "Троснянский муниципальный образовательный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи»

тарификации, книга приказов и выписки из книги приказов, положение об оплате труда, положения об использовании средств стимулирующего компенсационного характера, лицевые счета по заработной плате, протоколы заседаний комиссии по распределению части фонда оплаты труда и премирования работников, регистры бухгалтерского учета, первичные документы, планы финансово-хозяйственной деятельности, муниципальные задания, отчеты о выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности, годовая бухгалтерская отчетность за 2021 год и 1 полугодие 2022 года, документы о планировании и об осуществлении закупок ,работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля путем анализа и оценки полученной информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведения должностных лиц объекта контроля. А также на основании информации, размещенной на официальном сайте РФ в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включает периоды его приостановления, составил 20 рабочих дней, с 15 августа по 09 сентября

2022 года.

Общее сведения об объекте контроля

БУ ТР ОО для детей, нуждающихся в психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи "Троснянский муниципальный образовательный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» осуществляет свою деятельность на основании Устава бюджетного учреждения , согласованного с отделом по управлению имуществом администрации Троснянского района ( приказ начальника отдела № 36 от 29.10.2018 года), утвержденного приказом № 213 от 29 октября 2018 года начальником отдела образования Ерохиной И.В. и внесенного в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции ФНС России №9по Орловской области 12 ноября 2018 года под регистрационным номером 2185749236726, о чем выдано свидетельство ФНС серии 57 номер 001302501 . ППМС Центр поставлен на учет в налоговом органе 10 октября 2002 года, ему присвоен ИНН 5724002555, КПП 572401001 , о чем выдано свидетельство, о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения серии 57 № 001303086. Учредителем центра является отдел образования администрации Троснянского района. БУ ТР ОО для детей, нуждающихся в психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи "Троснянский муниципальный образовательный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи», имеет лицензию на образовательную деятельность серии РО, номер 0000848, зарегистрированную за № 468 от 02 июня 2017 года.

Учреждение является некоммерческой организацией, юридическим лицом, финансируемым за счет средств муниципального бюджета, имеет печать, утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности, обладает обособленным имуществом, закрепленным за учреждением на праве оперативного управления. Имущество учреждения является муниципальной собственностью Троснянского района. Контроль за использованием имущества осуществляет отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Троснянского района.

Центр является бюджетным учреждением, оказывающим психолого-педагогическую, медицинскую и социальную помощь детям, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, развитии и социальной адаптации, в том числе несовершеннолетним обучающимся, признанным в случае и в порядке, которые предусмотрены уголовно-процессуальным законодательством, подозреваемыми обвиняемыми или подсудимыми по уголовному делу, либо являющимся потерпевшими или свидетелями преступления.

Центр имеет все права и несет все обязанности юридического лица, предусмотренные действующим законодательством РФ, вправе от своего имени заключать договора, быть истцом и ответчиком в суде.

Директором бюджетного учреждения в ревизуемом периоде работала Королева Надежда Ивановна, главным бухгалтером по совместительству на 0,25 ставки Басова Юлия Алексеевна.

Штатная численность центра на 1 января 2021 года составляла, 5,85 штатных единицы на 1 января 2022 года составляла 5,45 единицы, в том числе: 3,5 единицы педагогических работников, 1,25 штатные единицы административного персонала, 0,7 единиц обслуживающего персонала.

**2.Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.**

План финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения на 2021 год утвержден 18 января 2021 года директором центра Королевой Н.И.

В течение года в план ФХД были внесены изменения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный  План  От 29.12.2012 | План с учетом  Изменений  От 28.12.2013 | отклонение |
| Доходы всего | 16090000 | 1763000 | 154000 |
| В том числе субсидии на финансовое  обеспечение выполнения государственного  (муниципального) задания за счет  средств бюджета | 1609000 | 1663000 | 54000 |
| Безвозмездные денежные поступления:  в том числе пожертвования | 0 | 100000 | 100000 |
| Заработная плата ст.211 | 1202765 | 1202765 | 0 |
| Прочие выплаты ст.212 | 0 |  |  |
| Начисления на выплаты по оплате труда 213 | 363235 | 417235 | 54000 |
| Услуги связи ст.221 | 18000 | 18000 | 0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества 225 | 2000 | 2000 | 0 |
| Прочие работы и услуги Ст.226 | *10000* | 10000 | 0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов  Ст.340 | 13000 | 13000 | 0 |

План финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД) на 2021 год с учетом изменений был утвержден директором центра Королевой Н.И. 28 ноября 2021 года. В целом изменения коснулись как суммы пожертвования, так и субсидии на выполнение муниципального задания. Субсидия на выполнение муниципального задания увеличена на 54000 рублей. Требования, предусмотренные к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного ( муниципального) учреждения, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.08.2018 года №186н, к составлению плана финансово-хозяйственной деятельности соблюдены.

Согласно форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», поступление субсидии для выполнения муниципального задания на лицевой счет Учреждения составило 1755241 руб., что составляет 99,78 % от утвержденных плановых назначений. Кассовые расходы за 2021 год составили 1755241рубль.

Анализ расходования средств бюджета, выделенных на выполнение муниципального задания, представлен в таблице № 1.

Таблица №1 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Расходы бюджета | Код аналитики | Утвержденные плановые назначения | Фактические расходы | Отклонение (гр.4-гр.5) | Уд. вес в общей структуре расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Расходы на выплаты персоналу учреждений | 110 | 1763000 | 1755241 | 7759 | 99,78% |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| фонд оплаты труда учреждений | 111 | 1224892 | 1224892 | 0 | 74,0% |
| взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 400415 | 400415 | -0 | 24,2% |
| 2. | Прочая закупка товаров и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд) | 244 | 135693 | 128575 | 7118 | 0,7% |
| 3 | Уплата налогов сборов и иных платежей, в т.ч.: | 850 | 2000 | 1359 | 641 | 0,08% |
|  | Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 851 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Уплата иных платежей | 853 | 2000 | 1359 | 641 | 0,08,% |
|  | ИТОГО: |  | 1763000 | 1755241 | 7759 |  |

Утвержденные назначения средств бюджета, выделенных на выполнение муниципального задания в 2021 году, исполнены на 99,78 %.

Наибольший удельный вес в структуре расходов составили расходы на фонд оплаты труда учреждения, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников, иные выплаты работникам учреждений – 98,2 %.

Расходы на закупку товаров и услуг составили 0,7 %, расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей – 0,08 % в общем составе затрат.

**Проверка формирования муниципального задания**

В исполнении Федерального закона№83 –ФЗ от 08.05.2010 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений центр является бюджетным образовательным учреждением и финансирование осуществляется в виде субсидий в соответствии с п.6 ст.9.2. Федерального закона от 4 июня 2011 года №7 –ФЗ «О некоммерческих организациях».

Приказом № 2 от 14.01.2021 года Отдела образования Троснянского района доведены лимиты о бюджетных обязательствах в БУ ТР ОО для детей, нуждающихся в психолого- педагогической, медицинской и социальной помощи "Троснянский муниципальный образовательный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи», на 2021 год в сумме- 1 609 000 рублей с расшифровкой по разделам, подразделам, целевых статей, видам статей и плановый период 2022-2023гг .

Отделом образования администрации Троснянского района Орловской области заключено соглашение №12 от 14.01.2021 года с БУ ТР ОО для детей, нуждающихся в психолого- педагогической, медицинской и социальной помощи "Троснянский муниципальный образовательный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи»,

о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг(выполнение работ) на 2021 год с общим объемом субсидий- 1609000 рублей.

24 декабря 2021 года было заключено дополнительное соглашение на увеличение субсидии учреждению на сумму-1663000 рубля

Муниципальное задание, утвержденное приказом отдела образования №202 от 29.12.2020 года, соответствует форме к положению о формирования муниципального задания на оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений Троснянского района Орловской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановление администрации Троснянского района №373 от 31.12.2015 года.

**4.Учетная политика**

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года №157-н «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», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ от 12.10.2011 г №373-П, методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств утвержденными Приказом МФ РФ от 13.06.1995 №49 сформирована учетная политика в БУ ТР ОО для детей, нуждающихся в психолого- педагогической, медицинской и социальной помощи "Троснянский муниципальный образовательный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» и утверждена приказами : №1-к от 11 января 2021года и разработано Положение об учетной политике для целей бюджетного учета в БУ ТР ОО «ППМС-центре.

Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета возложена на руководителя Королеву Н.И.. Ответственным за своевременным представлением полной и достоверной отчетности возложена на главного бухгалтера Басову Ю.А.

Согласно учетной политики право получения денежных сумм под отчет имеют лица, состоящие в штате центра, срок использования подотчетных сумм, выданных на хозяйственно-операционные расходы один календарный месяц.

Лица получившие денежные средства в подотчет согласно заявлению, обязаны по истечении указанного срока представить в бухгалтерию авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

В исключительных случаях разрешено использовать личные денежные средства для приобретения товаров, работ и услуг от имени центра.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводиться инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств учреждения в соответствии с инструкцией, утвержденной Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г №49.Инвентаризация проводиться в следующие сроки:

-инвентаризация основных средств – 1 раз в год;

-инвентаризация библиотечного фонда -1 раз в год;

Инвентаризация финансовых обязательств - перед составлением годовой отчетности. В обязательном порядке инвентаризация проводится при смене материально ответственного лица, при выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях, реорганизации или ликвидации учреждения.

При проверке учетной политике нарушений не выявлено.

**5. Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и**

**эффективного использования бюджетных средств, состояния**

**бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет должен осуществляться в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011г., инструкциями по бюджетному учету № 174н от 16.12.2010г. «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», приказом № 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказом №173 н от 15.12.2010г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органам и государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными Академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применение.

При проверке ведения регистров бухгалтерского учета выборочным способом проверено ведение журналов операций (журналам операций присваиваются номера в соответствии с положениями Учетной политики):

№ 2 журнал операций с безналичными денежными средствами;

№ 3 журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

№ 4 журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

№ 6 журнал операций расчетов по оплате труда;

Главная книга

Формирование регистров бюджетного учета (журналов операций) осуществляется с использование унифицированной формы путем записи в них данных, содержащиеся в первичных учетных документах, что соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 N402-ФЗ, Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. N 52н.

Первичные учетные документы систематизируются в хронологическом порядке.

В ходе проверки полноты, правильности и своевременности отражения записей по учету обязательств в регистрах бухгалтерского учета нарушений не выявлено.

Данные оборотов и остатков по счетам, отраженных в Главной книге, не имеют расхождений по оборотам и остаткам в журналах операций.

**6.Операции с безналичными денежными средствами**

Расход по выпискам из лицевого счета соответствуют данным бухгалтерского учета. Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде.

В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами осуществляется в Журнале операций с безналичными денежными средствами

№ 2. Проверкой банковских документов нарушений действующего законодательства не установлено. Банковские операции подтверждаются наличием первичных оправдательных документов.

При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в выписках, расхождений не выявлено.

**7**. **Учет расчетов с подотчетными лицами**

Проверка расчетов с подотчетными лицами осуществлялась в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Решением Центрального банка России 12.10.2011 г. № 373 П, «Инструкцией по бюджетному учету» № 157н от 01.12.2010.

Покупка материальных ценностей производилась через подотчетных лиц.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами». Данные журнала операций №3 соответствуют данным первичных учетных документов (авансовым отчетам, банковским документам).

**При проверке остатков на 01.01.2021 года по журналу операций №3 было установлено дебетовое сальдо у директора центра Королевой Н.И. в сумме – 8928 рублей 10 коп. Перерасход денежных средств у директора числится весь проверяемый период с 01.01.2021 по 30.06.2022 года. Согласно «Положения об учетной политике для целей бюджетного учета « ППМС-Центра на 2022 год ,пункта 9.4 , и приказа №2-к от 11.01.2022 года, выдача денежных средств в подотчет производиться на основании заявления ответственного лица, установлен срок представления авансовых отчетов, в течение 15 дней, но не позднее последнего числа месяца текущего года.**

**Данное условие соблюдено не было, перерасход за директором значиться полтора года.**

**8.Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

При проведении проверки правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверены журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4, платежные документы, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Законность использования средств на хозяйственные расходы подкрепляется соответствующими договорами и документами на приобретение хозяйственных товаров, работ и услуг.

По данным учета на 01.01.2022 г. дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Нарушений не установлено.

**Учет добровольных пожертвований и целевых взносов**

**юридических лиц.**

Закон РФ «Об образовании» позволяет образовательным учреждениям привлекать дополнительные средства за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц.

Согласно пункту 1 статьи 572 Гражданского кодекса РФ пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях (п. 1 ст. 582 Гражданского кодекса РФ). Принимая по договору пожертвования актив, его можно использовать только в целях, определенных этим документом. Кроме того, в этом случае следует организовать раздельный учет актива и операций, связанных с ним. В соответствии с пунктом 2 статьи 582 Гражданского кодекса РФ на принятие пожертвования не требуется чьего-либо разрешения или согласия.

В течение ревизуемого периода центром был заключен договор № 1/ГКК и PR от 18.03.2021 года пожертвования с ООО «Орловский энегосбыт» на сумму-100000 рублей и договор №1/ГKKиPR от 10/03/2022года , также на сумму 100 000 рублей..

Жертвователь передает денежные средства на приобретение коррекционно-развивающие и реабилитационного интерактивного оборудования для детей инвалидов, детей с ОВЗ и детей –сирот, а именно интерактивных досок в количестве двух штук, на сумму 100000 рублей.

14.07.2021 года БУ ТР ОО для детей, нуждающихся в психолого- педагогической, медицинской и социальной помощи "Троснянский муниципальный образовательный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» заключили договор с ООО «Орловский учебный коллектор» на приобретение двух интерактивных досок на сумму 100 000руб.

**9.Правильность расходования средств на заработную плату.**

Проверке представлены следующие документы: штатные расписания, тарификация, лицевые счета, трудовые договора, табели учета рабочего времени, приказы по кадровому составу, расчетно-платежные ведомости.

Финансовое обеспечение деятельности БУ ТР ОО для детей, нуждающихся в психолого- педагогической, медицинской и социальной помощи "Троснянский муниципальный образовательный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» осуществлялась в виде субсидий из районного бюджета.

Начисление заработной платы работникам БУ ТР ОО для детей, нуждающихся в психолого- педагогической, медицинской и социальной помощи "Троснянский муниципальный образовательный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» производились в соответствии :

с постановлением Правительства Орловской области от 12 августа 2011 года № 267 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных образовательных учреждений Орловской области», и внесенными изменениями в данное ;

с постановлением администрацииТроснянского района от 23 сентября 2011 года № 267 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Троснянского района Орловской области»,

постановлением №245 от 24.09.2019 года «О внесении изменений в постановление № 267 от 23.09.2011 года «об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Троснянского района Орловской области,

В соответствии с вышеперечисленными нормативными актами было разработано «Положение об оплате труда», утвержденное приказами №15 от 31.08.2021 года, №4-к от 14.02.2022 года, положения о выплатах стимулирующего характера и положением о выплатах компенсационного характера, согласованные с профсоюзной организацией утверждено приказом №14 от 01.09.2020года.

**При выборочной проверке начисление и выплаты заработной платы за 2021 год установлено следующее:**

**-при начислении заработной платы сотрудникам Центра были допущены следующие ошибки:**

**1.Королевой Н.И. и Степиной Н.В. в январе 2021 года дважды начислена метод. литература в сумме-100 рублей каждой с января по май 2021 года.**

**2.Басовой Ю.А., главному бухгалтеру, согласно приказа №15-к от 02.09.2020 года установлена компенсационная выплата в размере 50% за ведение финансовой деятельности на сайте и 50% за работу , связанную с повышенной материальной ответственностью. По данным расчетно-платежной ведомости за январь-июнь, сумма начислений составила- 3173 рубля в месяц , а согласно приказа №15-к от 02.09.2020 года,100% от оклада и составляет- 3966рублей.**

**3. Воеводиной Е.М.. и Морозовой А.С. , при расчете заработной платы в период временной нетрудоспособности .**

**4. Выплаченная в июне 2022 года сумма премий, не соответствующие сумма утвержденным приказом № 15 от 23.06.2022 г..**

**Общая сумму переплат по заработной плате за проверяемый период составила -31189руб.96 коп, в тоже время имеются случаи и недоплат с общей суммой -25450 руб.31 коп.(приложение №1)**

**Все излишне начисленные и выплаченные денежные средства удержаны по заявлениям сотрудников в период проверки в сентябре 2022 года.**

**Недоплаченная заработная плата директору Королевой Н.И. и главному бухгалтеру Басовой Ю.А. начислена и выплачена в период проверки в сентябре 2022 года.**

**При начислении отпускных средняя зарплата определяется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».**

**При выборочной проверки отпускных было установлено не правильное определение среднемесячной заработной платы у сотрудников, не верно определены календарные дни и дни отпуска.**

**1.Королева Н.И. сумма переплаты в 2021 году составила- 201 руб.93 коп, в 2022 году-392 руб.62 коп.;**

**2.Воеводина Е.М, сумма переплат в 2021 году составила-164 руб.10.;**

**3.Степина Н.В., сумма недоплаты в 2021 году составила- 4436 руб.25 коп.;**

**4.Родина Е.Н., сумма недоплаты в 2021 году составила 1853 руб.33**

**5.Басова Ю.А., сумма недоплаты в 2021 году составила 1014 руб.47 коп, в**

**2022 году сумма переплаты составила-975 руб.57 коп.**

**Суммы переплат по заявлениям работников Центра были удержаны в период проверки в сентябре, суммы недоплат доплачены в сентябре 2022 года.**

При проверке расчетно-платежных ведомостей с реестром на перечисление денежных средств на карты сотрудникам центра расхождений не установлено.

Выплаты заработной платы производится в безналичном порядке путем перечисления на банковские карты. Дебиторская задолженность по заработной плате отсутствует.

**13.Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок при формировании плана закупок и плана-графика закупок**

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» «zakypki.gov.ru» (далее – Официальный сайт).

Для проведения плановой проверки по соблюдению требований законодательства в сфере закупок для нужд БУ ТР ОО для детей, нуждающихся в психолого- педагогической, медицинской и социальной помощи "Троснянский муниципальный образовательный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» представлены следующие документы:

- документы по осуществлению закупок у единственного поставщика, контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком за период с 01.01.2021 года и по 30.06.2022 годов; муниципальные контракты, первичные документы (накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры); платежные поручения; журнал операций № 4, планы-графики закупок, приказ о назначения контрактного управляющего.

В БУ ТР ОО для детей, нуждающихся в психолого- педагогической, медицинской и социальной помощи "Троснянский муниципальный образовательный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» выступает муниципальным заказчиком при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг Согласно части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком 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). БУ ТР ОО для детей, нуждающихся в психолого- педагогической, медицинской и социальной помощи "Троснянский муниципальный образовательный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» контрактным управляющим назначена главный бухгалтер Басова Ю.А., приказ №24 от 22.07.2019 года, которая прошла обучение с 25.02.2019 года по 04.03.2019 в ООО «Результат», по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг». Удостоверение № 1306000004742 от 30.10.2019г.

В соответствии [подпунктов 9](garantF1://12079125.1009) и [17](garantF1://12079125.1017) Требований приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н план финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту - План ФХД) составляется на этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, после утверждения, которого план при необходимости уточняется и утверждается учреждением.

*Согласно части 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ,* план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Положение утвержденным Правительства  
Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. N 1279 «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», заказчиками, являющимся бюджетными учреждениями субъекта Российской Федерации или муниципальными бюджетными учреждениями, план-график утверждается в течение 10 рабочих дней.

**При проверке плана-графика на 2021год установлено: план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год был утвержден 18 января 2021 года, план-график утвержден и размещен на официальном сайте в сети «zakypki.gov.ru» только 11.03.2021 г., что является нарушением части 10 статьи 21 ФЗ №44. Изменения в план-график были внесены и размещены на сайте с нарушением Законодательства.**

В проверяемом периоде объем закупок путём проведения открытых конкурсов в электронной форме Центром не осуществлялось.

Согласно части 1 статьи 24 Закона о контрактной системе Заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

В силу пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей , не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов с совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей

В силу пункта 5 части l статьи 93 Закона о контрактной системе годовой объем закупок не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рубле

За проверяемый период в БУ ТР ОО для детей, нуждающихся в психолого- педагогической, медицинской и социальной помощи "Троснянский муниципальный образовательный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 4,5, ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ, обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не проводилось, так как в соответствии с ч. 3 и ч. 4 Федерального закона 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пунктам 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 -21, 24-26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ обоснование цены контракта не требуется.

По представленным в ходе проверки материалам, установлено, что по п. 4 .5 ч. 1 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ БУ ТР ОО для детей, нуждающихся в психолого- педагогической, медицинской и социальной помощи "Троснянский муниципальный образовательный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» в 2021 году было заключено 3 договора:

1.Договор №141 от 14.07.2021 года с ООО «Орловский учебный коллектор, на покупку товара, на сумму-100000 рублей;

2.Договор №857000034094 от 29.01.2021 года с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг связи, на сумму- 18 000 рублей;

3.Договор №22180418/21 на предоставление права использования и абонентское обслуживание Системы «Контур.Экстерн» на сумму- 4290 руб..

При проведении проверки соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок при осуществлении закупки у единственного поставщика по пунктам 4,5, части 1 статьи 93 закона №44 за 2021 год , нарушений не выявлено.

В связи с отсутствием в проверяемом периоде конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) контракты (договоры) заключались заказчиком в соответствии с ч.15 ст.34 44-ФЗ, в которой установлено, что при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

В соответствии с нормами [ст. 73](consultantplus://offline/ref=4AFB7856679C889BCB88CF4F18B2B84080DD9A2F94201F57C1C37F3D3AF6BA89CA309D6BCD903A80c5RBE) БК РФ муниципальные заказчики обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. [Пунктом  2 ст. 73](consultantplus://offline/ref=4AFB7856679C889BCB88CF4F18B2B84080DD9A2F94201F57C1C37F3D3AF6BA89CA309D6BCD923A81c5REE) БК РФ установлены обязательные требования к реестру. **Согласно**[**пункта 1 статьи 73**](consultantplus://offline/ref=C1DB14D7BD07A9D0C6BD8423C2AA9CBB41F3E5907937A988E53E8F1E85D87E9739405C02BFD4N0p9X)**Бюджетного кодекса Российской Федерации реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов, в центре не вели.**

**14.Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов:**

1.) Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145 ФЗ.

2.) Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3) Федеральный закон от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

4) Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

5) Приказ Министерства финансов РФ от 01.07.2013 года № 65н « Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ».

6) Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению».

7) Приказ Министерства финансов РФ от 25.03.2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

8) Приказ МФ РФ Министерства финансов РФ от 15.12.2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и методических указаний по их применению».

9) Приказ МФ РФ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и другие нормативные документы.

**Выводы по результатам проведения проверки:**

По результатам проведенной проверки и в целях устранения и недопущения в дальнейшем выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов принять меры по их устранению:

1.При начислении заработной платы строго руководствоваться Положением об оплате труда, штатным расписанием, тарификацией, табелями учета рабочего времени.

2. Начисление отпускных сотрудникам производить в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. № 922.

3. Усилить контроль за имеющимися остатками по авансовым отчетам

подотчетных лиц.Соблюдать Положения о порядке ведения кассовых

операций банкнотами и монетой Банка России на территории РФ от 12

октября 2011 года №373-Пи приказ № 1-к от 11января 2021 года «Об

учетной политике на 2021 год» **.**

4.При ведении бухгалтерского учета строго руководствоваться Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011г.

5. Не допускать нарушений законодательства в сфере закупок, закупки

товаров , работ и услуг производить в соответствии с положениями

Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в

сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и

муниципальных нужд».

Своевременно и в полном объеме утверждать и размещать планы-графики,

вносить необходимые изменения.

Объект контроля вправе предоставить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

В течение 5 рабочих дней с даты подписания направить акт по БУ ТР ОО для детей, нуждающихся в психолого- педагогической, медицинской и социальной помощи "Троснянский муниципальный образовательный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» главному специалисту-ревизору.

Главный

специалист-ревизор И.Е.Князева

Директор БУ ТР ОО

для детей, нуждающихся в

психолого- педагогической,

медицинской и социальной

помощи "Троснянский

муниципальный образовательный

центр психолого-педагогической,

медицинской и социальной

помощи» Королева Н.И.

Главный бухгалтер Басова Ю.А.

В соответствии с пунктом 9 постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» копия акта контрольного мероприятия получена БУ ТР ОО для детей, нуждающихся в психолого- педагогической, медицинской и социальной помощи "Троснянский муниципальный образовательный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи»

Дата подпись