ИНФОРМАЦИЯ

По плановой камеральной документальной проверке

по муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования

Крапивинского муниципального округа «Детская школа искусств»

В соответствии с постановлением администрации Крапивинского муниципального округа от 12.10.2021г №1387 проведена плановая камеральная документальная проверка по муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования Крапивинского муниципального округа «Детская школа искусств» за 2020г и 9 месяцев 2021г.

Тема проверки: Проверка финансово-хозяйственной деятельности. Соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг

Проверка проведена по следующим вопросам:

1. В сфере бюджетного законодательства в соответствии со ст.269.2 Бюджетного кодекса РФ:

1.1. соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального учреждения;

1.2. соблюдение положений правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по выплатам физическим лицам из бюджета Крапивинского муниципального округа, а также за соблюдением условий муниципальных контрактов;

1.3. соблюдение условий исполнения муниципальных контрактов;

1.4. достоверность отчетов о результатах предоставления и использования бюджетных средств, в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета.

2. Контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с п.8 ст.99 Федерального закона о контрактной системе:

* 1. соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных [статьей 19](https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_499011838_ZAP2C623FR#ZAP2C623FR) Федерального закона о контрактной системе;
  2. определения и обоснования 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;
  3. соблюдения предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 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;
  4. соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверку проводила Коновальцева Л.А., начальник отдела внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа.

Проверка проводилась по адресу: Кемеровская область, Крапивинский район, пгт. Крапивинский, ул. Юбилейная, 15.

Начало контрольного мероприятия: 28.10.2021г.

Окончание контрольного мероприятия: 19.11.2021г.

**в ходе проверки выявлено:**

1. При составлении годового отчета по выполнению муниципального задания за 2020г указаны фактические отклонения вместо допустимых, т.е. в отчете по выполнению муниципального задания указаны недостоверные данные.
2. Оплата штрафов в 2020г в сумме 0,6 тыс.руб. и в 2021г - 1,5 тыс. руб. за несвоевременное предоставление сведений в ГНИ и выплата компенсации за задержку выплаты заработной платы в сумме 0,3 тыс.руб является неэффективным использованием средств (ст.34 БК РФ). Отсутствует ведомственный контроль за соблюдением сроков подачи сведений
3. Списание ГСМ (в 2020- 1,6 тыс.руб., в 2021- 4,2 тыс.руб.) в соответствии с разделом 3.3 Учетной политики по актам не производилось, что привело к нарушению Инструкции Минфина №173н, т.к. акт списания служит основанием для отражения в бухгалтерском учете выбытия со счетов материальных запасов.
4. В соответствии с разделом 3.3 Учетной политики выдача в эксплуатацию канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей, но за 9 месяцев 2021г указанные документы отсутствуют, закупка канцтоваров (51,0 тыс.руб.) и хозтоваров (24,9 тыс.руб.) производилась и материальные ценности выданы для использования. За 9 месяцев 2021г акты списания на строительные материалы для текущего ремонта (12,4 тыс.руб.) к документам не приложены. Отсутствие документов приводит к нарушению достоверности бухгалтерского учета, т.к. каждый факт хозяйственной деятельности должен быть отражен в бухгалтерском учете в соответствии с п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
5. Комиссия по исчислению трудового стажа не назначена, протоколы комиссии отсутствуют. Начисление надбавки производится только на основании приказа директора. Нарушено постановление коллегии Кемеровской области от 29.03.2011 №128 Об оплате труда работников культуры, искусства, кино и государственных образовательных организаций культуры и искусства».
6. В нарушение п.3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ не проводится экспертиза поставленных товаров, работ, услуг на соответствие требованиям, указанным в контрактах. Ответственным за проведение экспертизы является контрактный управляющий.
7. При проверке соблюдения Федерального закона №223-ФЗ выявлены следующие нарушения п.8 ст.3 Федерального закона №223-ФЗ:

- не размещался план закупок товаров, работ, услуг в единой информационной системе в соответствии с п.2 ст.4 Федерального закона №223-ФЗ;

- не осуществлялись закупки товаров, работ, услуг у субъектов малого и среднего предпринимательства;

- отчеты о закупках товаров, работ услуг у субъектов малого и среднего предпринимательства не размещены.

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник отдела внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа | Л.А. Коновальцева |
|  |  |