



РАСПОРЯЖЕНИЕ

«21» 09 2020 г. № 302

О проведении плановой проверки
финансово-хозяйственной деятельности
МБУ ДО «ЦДОДЦ» МО «Тахтамукайский район»

На основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Постановления главы муниципального образования «Тахтамукайский район» от 18.06.2018г. №830 и от 10.08.2020г, №819 «О порядке и стандартах осуществления внутреннего финансового контроля» в целях организации финансового контроля:

1. Произвести плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования для детей» МО «Тахтамукайский район», ИПШ 0106010619, ОГРН 1020100826008, юр. адрес: 385100, Республика Адыгея, Тахтамукайский район, аул Тахтамукай, ул. Ленина, д. 51.

2. В ходе проведения проверки, уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицам Юдиной А.У. и Вороковой М.Н. необходимо установить целевое и эффективное расходование средств, направляемых из бюджета муниципального образования «Тахтамукайский район», а также проверить использование средств муниципального бюджета, направляемых на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

3. Проверяемый период: с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

4. Произвести выездную проверку с 25.09.2020г. по 09.10.2020г.

5. Утвердить программу проведения контрольного мероприятия согласно Приложению №1.

6. Утвердить удостоверение на проведение контрольного мероприятия согласно Приложения №2.

7. Настоящее распоряжение вступает в силу со дня его подписания.

8. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на заместителя главы администрации А.А.Екутеч.

Глава муниципального образования
«Тахтамукайский район»

А.М. Схаляхо

Программа
проведения контрольного мероприятия

1. Наименование объекта контроля: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования для детей» МО «Тахтамукайский район».

2. Наименование контрольного мероприятия: плановая проверка.

3. Тема контрольного мероприятия: целевое расходование средств, направляемых из бюджета муниципального образования «Тахтамукайский район», а также проверка использования средств муниципального бюджета, направляемых на закупки, в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

4. Основанием для проведения контрольного мероприятия финансово-хозяйственной деятельности учреждения является статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также постановления главы муниципального образования «Тахтамукайский район» от 18.06.2018г, №830, от 10.08.2020г №819 «О порядке и стандартах осуществления внутреннего финансового контроля».

5. Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия:

5.1 Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального учреждения.

При анализе нормативной правовой базы необходимо установить:

- наличие и правильность применения нормативных правовых актов, регламентирующих организационную и финансово-хозяйственную деятельность муниципального учреждения;
- законность и целесообразность содержания муниципального учреждения за счет средств местного бюджета;
- соответствие организационной и финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения его учредительным документам.

5.2 Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.

При осуществлении проверки муниципального задания необходимо выяснить:

- порядок формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение;
- наличие в муниципальном задании показателей, характеризующих качество и объем оказываемых муниципальных услуг, порядок контроля над исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного расторжения, а также требования к отчетности об исполнении муниципального задания;
- перечень муниципальных услуг, оказываемых учреждением, на соответствие целям и задачам, указанным в учредительных документах;
- наличие отчета исполнения муниципального задания;
- наличие соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

5.3 Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.

При проверке необходимо провести анализ плана финансово-хозяйственной деятельности на предмет:

- соответствия цели деятельности учреждения в соответствии с федеральными законами, иными нормативными и муниципальными правовыми актами и уставом;
- видов деятельности, относящихся к уставной деятельности;
- перечня услуг, относящихся к основным видам деятельности в соответствии с Уставом;
- расходования целевых субсидий в соответствии с муниципальным заданием.

5.4 Проверка доходов, полученных от осуществления приносящей доход деятельности.

В ходе проверки следует установить:

- законность образования и расходования средств от осуществления приносящей доход деятельности;
- правильность применения нормативных правовых актов и учредительных документов, регулирующих вопросы осуществления приносящей доход деятельности;
- наличие утвержденной сметы доходов и расходов по средствам от приносящей доход деятельности, обоснованность расчетов к ней;
- правильность исполнения сметы доходов и расходов по средствам от приносящей доход деятельности, правильность расходования средств;
- правильность и своевременность предоставления отчета об исполнении сметы по средствам от приносящей доход деятельности;
- не планировались ли излишние и необоснованные расходы, учтены ли остатки средств от осуществления приносящей доход деятельности на начало года;
- не допускается ли расходование таких средств без предварительной их сдачи на лицевой счет в учреждение казначейства.

5.5 Проверка правильности ведения учета и расходования средств по оплате труда, дополнительных выплат и компенсаций, обусловленных трудовым договором.

При проведении проверки правильности ведения учета и расходования средств по оплате труда следует установить:

- соответствие приказов, распоряжений, положений проверяемого учреждения требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта и муниципального образования;
- источники выплат по заработной плате, надбавкам, дополнительным выплатам и компенсациям, наличия перерасхода лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований; при наличии перерасходов необходимо установить, по каким причинам они допущены;
- правильность выплаты заработной платы в соответствии с установленными окладами, надбавками, премиями, исчисления среднего заработка для оплаты отпусков, компенсаций при увольнении;
- правильность выплат за совместительство, замещение отсутствующих работников и вакантных должностей, выплат сторонним лицам за работы, подлежащие выполнению штатными работниками;
- правильность выплат по пособиям, компенсациям, выплатам, обусловленным статусом сотрудников;
- правильность оформления и составления первичных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы, наличия подписи руководителя, а также правильности начисления при арифметических проверках;
- правильность расходования средств на оказание материальной помощи, прочих компенсаций, выплат за счет экономии фонда оплаты труда.

5.6 Проверка использования средств муниципального бюджета, направляемых на закупки, в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

При рассмотрении данного вопроса программы необходимо осуществлять:

- проверку наличия и порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии по осуществлению закупок;
- проверку порядка организации централизованных закупок;
- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона;
- 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;
- соблюдения 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;
- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Управляющий делами администрации



М.З. Скаляхо

Руководитель отдела внутреннего
финансового контроля
А.У. Юдина

УДОСТОВЕРЕНИЕ
на проведение контрольного мероприятия

Выдано:

Руководитель отдела

А.У.Юдина

Ведущий специалист

М.Н.Ворокова

| | |
|--|--|
| Наименование объекта муниципального контроля | Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования для детей» МО «Тахтамукайский район» |
| Тема контрольного мероприятия | Проверка целевого и эффективного расходования средств, направляемых из бюджета муниципального образования «Тахтамукайский район», а также проверка использования средств муниципального бюджета, направляемых на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок |
| Проверяемый период | 2019г. |
| Сроки проведения контрольного мероприятия | 25.09.2020г. - 09.10.2020г. |
| Основание | Статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также постановление главы муниципального образования «Тахтамукайский район» №870 от 18.06.2018г. и №819 от 10.08.2020г. |

Управляющий делами администрации



М.З. Схалляхо



№ 09 2020г. № 01-6-1785

Директору
МБУ ДО «ЦДОДД»
Тахтамукайского района

Бракий Ф.А.

УВЕДОМЛЕНИЕ

о проведении контрольного мероприятия

Во исполнение распоряжения главы муниципального образования «Тахтамукайский район» № ~~374~~ от «31» 09 2020г. «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ЦДОДД» Тахтамукайского района уведомляю Вас о проведении плановой проверки с 25 сентября по 09 октября 2020 года, проверяемый период 2019 год.

Контрольное мероприятие проводится отделом внутреннего финансового контроля администрации МО «Тахтамукайский район».

Прошу обеспечить необходимые условия работы и подготовить необходимые для проверки материалы по прилагаемому перечню.

Приложения:

1. Распоряжение о назначении контрольного мероприятия на 1 л. в 1 экз.
2. Перечень документов необходимых для проведения контрольного мероприятия на 1 л. в 1 экз.

Заместитель главы
муниципального образования
«Тахтамукайский район»

А.А.Екутеч

АКТ №12
по результатам контрольного мероприятия

по объекту: по объекту: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования для детей» МО «Таштамукайский район».

а. Таштамукай

09.10.2020г.

1. Основанием для проведения контрольного мероприятия является распоряжение главы муниципального образования «Таштамукайский район» от 21.09.2020г №372.
2. Должностные лица, уполномоченные на проведение контрольного мероприятия:
 - руководитель отдела А.У. Юдина;
 - ведущий специалист М.Н. Ворокова.
3. Наименование контрольного мероприятия: целевое расходование средств, направляемых из бюджета муниципального образования «Таштамукайский район», а также проверка использования средств муниципального бюджета, направляемых на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.
4. Проверяемый период деятельности: 2019г.
5. Сроки начала и окончания контрольного мероприятия: 25.09.2020г. - 06.10.2020г.
6. Результаты контрольного мероприятия:

Общие сведения об объекте контроля.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования для детей» МО «Таштамукайский район» (далее - МБУ ДО «ЦДОД») является некоммерческой организацией, созданной с целью обучения детей по дополнительным общеобразовательным программам.

Учредителем МБУ ДО «ЦДОД» является муниципальное образование «Таштамукайский район» Республики Адыгея (далее - Учредитель). Функция Учредителя - управление в сфере образования - осуществляет отраслевой орган администрации муниципального образования «Таштамукайский район» - управление образования администрации муниципального образования «Таштамукайский район» Республики Адыгея.

Устав МБУ ДО «ЦДОД» утвержден постановлением главы муниципального образования «Таштамукайский район» от 13.04.2015г №1375.

Имеется в наличии лицензия на право оказания образовательных услуг по реализации образовательных программ от 20.10.2015г №1163, предоставленная на основании приказа Министерства образования и науки Республики Адыгея от 20.10.2015г №1181.

Финансовое обеспечение выполнения функций МБУ ДО «ЦДОД», в том числе по оказанию муниципальных услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с муниципальным заданием, осуществляется за счет средств местного бюджета не ниже нормативов финансирования.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МБУ ДО «ЦДОД» являются:

- средства, получаемые от Учредителя;
- внебюджетные средства;
- имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;
- добровольные пожертвования родителей (законных представителей), других физических и юридических лиц.

В соответствии с Уставом целью деятельности МБУ ДО «ЦДОД» является создание условий для развития мотивации личности к познанию и творчеству, реализации

дополнительных образовательных программ и услуг в интересах личности, общества, государства посредством модернизации системы дополнительного образования.

МБУ ДО «ЦДОД» по согласованию со школами района организует работу кружков и творческих объединений путем принятия на работу по совместительству с основной работой преподавателей школ педагогов дополнительного образования.

Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения.

Муниципальное задание МБУ ДО «ЦДОД» выполняется в соответствии с Уставом, и согласно основным видам деятельности, формируется и утверждается Управлением образования администрации МО «Тахтамукайский район».

Порядок формирования и финансового обеспечения муниципального задания регламентирован следующими нормативно-правовыми актами:

- статья 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- постановление главы МО «Тахтамукайский район» от 08.04.2016г №238 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в МО «Тахтамукайский район».

Одним из первоочередных условий формирования муниципальных заданий на 2019 год явилось утверждение ведомственного перечня муниципальных услуг руководителем Управления образования администрации МО «Тахтамукайский район» в соответствии с приказом от 14.11.2016г №350, сформированного на основании базовых (отраслевых) перечней услуг. Показатели ведомственного перечня являются основой для формирования муниципального задания.

В муниципальном задании на 2019 год наименование муниципальной услуги и категория потребителей указаны в соответствии с утвержденным ведомственным перечнем услуг. Имеются показатели, характеризующие качество и объем оказываемых муниципальных услуг, порядок оказания муниципальной услуги, порядок информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги, а также требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

Согласно пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидии. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитывается с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества. Размер субсидий на выполнение муниципального задания МБУ ДО «ЦДОД» на начало 2019 года предусмотрен в сумме 8 809,3 тыс. руб.

Потребителями услуг являются физические лица. Показатель объема оказываемой услуги в муниципальном задании на 2019 год равен 1987 чел. Школа реализует муниципальные услуги по следующим программным направлениям: спортивно-техническая, туристско-краеведческая, спортивная, художественно творчества, культурологическая и др. виды деятельности.

Отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год предоставлен, нарушений не выявлено.

Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.

Финансово-хозяйственная деятельность МБУ ДО «ЦДОД» осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее План ФХД), который утвержден руководителем управления образования 09.01.2019г.

План финансово-хозяйственной деятельности составлен в соответствии с Приказом Минфина Российской Федерации от 28.07.2010г №81н «О требованиях к плану

финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования к плану ФХД) (с изменениями и дополнениями, внесенными Приказом Минфина Российской Федерации от 29.08.2016г №142н).

Показатели Плана ФХД по поступлениям и выплатам формировались на начало финансового года исходя из планируемого объема субсидии на возмещение планируемых затрат, связанных с выполнением муниципального задания и в течении года, вносились уточнения в План ФХД в силу новых факторов и обстоятельств, которые возникали в данном финансовом году. Нарушений к требованиям Плана ФХД не обнаружены.

Проверка использования средств муниципального бюджета, направляемых на закупки, в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

МБУ ДО «ЦДОД», являясь бюджетным учреждением, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон 44-ФЗ).

В целях обеспечения планирования и осуществления заказчиками закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд создается контрактная служба или назначается контрактный управляющий. Контрактная служба создается у заказчиков, совокупный годовой объем закупок которых, в соответствии с планом-графиком, превышает 100 (300) млн. руб. (пункт 1 статьи 38 Закона 44-ФЗ). Если совокупный годовой объем закупок заказчика, в соответствии с планом-графиком, не превышает 100 (300) млн. руб. и у заказчика отсутствует контрактная служба, то назначается должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта - контрактный управляющий (пункт 2 статьи 38 Закона 44-ФЗ).

Согласно пункту 6 статьи 38 контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Контрактный управляющий в МБУ ДО «ЦДОД» назначен.

Документами, регламентирующими порядок планирования закупок, являются план закупок на 2019 финансовый год и 2020-2021 плановый период, а также план-график на 2019 финансовый год.

План-график формируется в соответствии с планом закупок согласно статье 21 Закона 44-ФЗ. План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается 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. План-график подлежит изменению заказчиком при внесении изменений в план закупок в случаях, указанных в части 13 статьи 21 Закона 44-ФЗ. Утвержденный план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения такого плана.

Решение Совета народных депутатов муниципального образования «Тахтамукайский район» о бюджете на 2019 год принят 18.12.2018г. МБУ ДО «ЦДОД» разместил на сайте ЕИС план-график своевременно 09.01.2019г.

Совокупный годовой объем закупок согласно части 16 статьи 3 Закона 44-ФЗ это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Законом 44-ФЗ, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.