# АКТ

**проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, бюджетной и иной отчётности, выполнения муниципального задания и проверки 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 МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира»**

**с.Тросна 30.10.2020г**

Главным специалистом-ревизором администрации Троснянского района Князевой И.Е. в соответствии с п.5 плана работы главного-специалиста-ревизора на 2020 год проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выполнение муниципального задания и проверка бюджетной и иной отчетности, а так же проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ и услуг) вМБУ ДО ТР ОО ЦДОД «Багира» .

Цель данной проверки – оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из районного бюджета в 2019 году и 1 полугодие 2020 года, их целевое использование, организация бухгалтерского учета и проверка закупок товаров, работ и услуг.

Проверяемый период с 1 января 2019 года по 30 июня 2020 года.

Предметом контрольного мероприятия являлись документы, подтверждающие планирование, финансирование и расходование средств бюджета Троснянского муниципального района МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира», аукционная документация, сведения размещенные на сайте «zakypki.gov.ru»

Проверка начата 21 сентября 2020 года,

Окончена 30 октября 2020 года.

В ходе осуществления контрольных мероприятий в отношении организации и ведения бюджетного учета, эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества применены следующие нормативные акты:

- Бюджетного, Трудового и Гражданского кодексов;

- Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);

- Указание Банка России от 11.03.2014г N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее – Указ № 3210-У);

- Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);

- Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н (далее - Инструкция N 162н);

- Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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 N 52н);

- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Указания N 49);

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н (далее - Инструкция N 191н);

- Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

-Федерального закона от 05.04.2013 №44- ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и другие законодательные ,нормативные акты.

**1.Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов**

МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» осуществляет свою деятельность на основании Устава бюджетного учреждения, согласованного с отделом по управлению имуществом администрации Троснянского района (приказ начальника отдела №38 от 29 октября 2018 года), утвержденного приказом отдела образования администрации Троснянского района Орловской области № 212 от 29 октября 2019 года и внесенного в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции ФНС России № 9 по Орловской области 09 ноября 2018 года под регистрационным номером 2185749236033.МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира**»**  поставлен на учет в налоговом органе 04 октября 2002 года, ему присвоен ИНН 5724002548, КПП 572401001,ОГРН 1025701256448, (свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту его нахождения, серии 57 № 001302061). МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира**»**  имеет лицензию на образовательную деятельность серии 57Л01, номер 0000917 , зарегистрированную за № 912 от 11 февраля 2019 года.

Официальное полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Троснянского района Орловской области «Центр дополнительного образования детей «Багира».

Официальное сокращенное наименование Учреждения: МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира».

Место нахождения Учреждения: 303450, Орловская область, Троснянский район, с. Тросна, ул. Ленина, д. 5 а.

Юридический адрес Учреждения: 303450, Орловская область, Троснянский район, с. Тросна, ул. Ленина, д. 5 а.

Учреждение является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Центр по типу образовательной организации является организацией дополнительного образования.

Организационно-правовая форма – учреждение, по типу Учреждение является бюджетным.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование − Троснянский район Орловской области.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Троснянского района осуществляет администрация Троснянского района Орловской области в лице отдела образования администрации Троснянского района Орловской области (далее - Учредитель)

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование – Троснянский район Орловской области. Полномочия собственника в отношении закрепленного за Учреждением муниципального имущества осуществляет администрация Троснянского района Орловской области в лице отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Троснянского района Орловской области (далее – Собственник имущества).

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом «Об образовании в Российской Федерации», Законом Орловской области «Об образовании в Орловской области», указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, приказами Министерства образования и науки Российской Федерации, приказами и распоряжениями администрации Троснянского района, приказами и распоряжениями Отдела образования администрации Троснянского района, Уставом и локальными актами Учреждения.

МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество (в том числе особо ценное имущество), самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, и иные счета, открываемые в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для бюджетных учреждений; печать, штампы, бланки со своим наименованием, вывеску установленного образца.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования - Троснянский район в форме субсидий в рамках выполнения муниципального задания.

МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» приобретает право на ведение образовательной деятельности и льготы, предоставляемые законодательством Российской Федерации, с момента выдачи ему лицензии (разрешения). В Учреждении наряду с должностями педагогических работников предусматриваются должности административно-хозяйственных, учебно-вспомогательных и иных работников, осуществляющих вспомогательные функции. К работникам, осуществляющим вспомогательные функции в Учреждении, относятся лица, связанные с непосредственным функционированием  Учреждения и состоящие с ним в трудовых отношениях на основании трудовых договоров.

Право занимать должности работников, осуществляющих вспомогательные функции, имеют лица, отвечающие квалификационным требованиям, указанным в квалификационном справочнике, и (или) профессиональным стандартам.

Перечень должностей и профессий работников, осуществляющих вспомогательные функции, устанавливается штатным расписанием Учреждения.

Права, обязанности и ответственность работников Учреждения, осуществляющих вспомогательные функции, устанавливаются законодательством Российской Федерации, настоящим Уставом, правилами внутреннего трудового распорядка и иными локальными нормативными актами Учреждения, должностными инструкциями и трудовыми договорами.

Деятельность Учреждения основывается на принципах демократии, гуманизма, общедоступности, приоритета общечеловеческих ценностей, жизни и здоровья человека, гражданственности, свободного развития личности, автономности и светского характера образования.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам.

Основными задачами Учреждения являются:

* обеспечение необходимых условий для развития личности, укрепления здоровья и творческого труда детей в возрасте преимущественно от 6 до 18 лет;
* адаптация обучающихся к жизни в обществе;
* организация содержательного досуга;
* привлечение обучающихся к систематическим занятиям физической культурой и спортом, прикладными видами спорта, к занятиям с эстетической направленностью, способствующие укреплению здоровья и всестороннему развитию;
* формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания образовательных программ;
* создание основы для осознанного выбора (профессионального самоопределения) и последующего освоения образовательных программ профессионального образования;
* приобретение обучающимися знаний в области первой медицинской помощи, освоение навыков гигиены и самоконтроля;
* воспитание патриотизма, гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к родине, семье, окружающей природе;
* спортивное совершенствование обучающихся (достижение высоких спортивных результатов);
* обеспечение условий для развития на территории района физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий Троснянского района.

Для реализации основных задач МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» имеет право:

* самостоятельно разрабатывать, принимать и реализовывать образовательные программы с учетом государственных образовательных программ и стандартов, запросов детей, потребностей семьи, образовательных учреждений, детских общественных объединений и организаций, особенностей социально-экономического развития региона и национально-культурных традиций;
* самостоятельно разрабатывать и утверждать годовой учебный план, годовой календарный план и расписание занятий, регламентирующих организацию образовательного процесса в Учреждении;
* выбирать формы, средства и методы обучения и воспитания, в пределах, определенных законодательством Российской федерации об образовании;
* выбирать формы и методы отслеживания результатов реализации образовательных программ;
* выбирать формы, порядок и периодичность, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся;
* создавать учебные группы в других образовательных учреждениях по договору;
* организовывать работу с детьми в каникулярное время, открывать спортивные оздоровительные лагеря с дневным пребыванием;
* на создание системы предъявления результатов образовательной деятельности обучающихся в районе (фестивали, концерты, соревнования, турниры, праздники, выставки);
* привлекать дополнительные финансовые источники, средства за счет приносящей доход деятельности, добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц, в том числе иностранных граждан.

Учреждение несёт в установленном законодательством Российской Федерации порядке ответственность за:

* невыполнение функций, определённых его Уставом;
* реализацию не в полном объёме образовательных программ в соответствии с утвержденными учебными планами;
* соответствие применяемых форм, методов и средств организации образовательного процесса возрастным, интересам и потребностям детей;
* жизнь и здоровье детей, работников Учреждения во время образовательного процесса;
* нарушение прав и свобод обучающихся и работников Учреждения;
* иные действия, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Муниципальное задание для учреждения в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает Учредитель.

МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Учреждение осуществляет образовательный процесс в соответствии с дополнительными общеобразовательными программами, разрабатываемыми и утверждаемыми Учреждением самостоятельно, на основе государственных образовательных стандартов, с учетом запросов населения, потребности обучающихся, особенностей социально- экономического развития региона, национальных и культурных традиций.

Организация и ведение образовательного процесса в МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» регламентируется расписанием занятий, утвержденным директором. Расписание занятий учебных групп составляется по представлению педагогов дополнительного образования в целях установления наиболее благоприятного режима труда и отдыха обучающихся, соответствующего их возрастным особенностям, установленным санитарно-гигиеническим нормам, пожеланиям родителей, пропускной способностью спортсооружений и образовательных программ.

Имущество Учреждения находиться в муниципальной собственности Троснянского района Орловской области, отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Источниками формирования имущества Учреждения являются средства, выделяемые целевым назначением из бюджета Троснянского района и субсидии на основании утвержденного Учредителем муниципального задания в соответствии с областными и муниципальными программами, имущество, переданное Учреждению  её Собственником имущества, поступления от приносящей доход деятельности, безвозмездные поступления в денежной и имущественной форме, а также иные источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным Учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, Учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за Учреждением собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности.

При осуществлении права оперативного управления имуществом Учреждение обязано:

- эффективно использовать переданное в оперативное управление имущество;

- обеспечивать сохранность и использование имущества строго по целевому назначению;

- не допускать ухудшения технического состояния имущества, помимо его ухудшения, связанного с нормативным износом в процессе эксплуатации.

Директором бюджетного учреждения в ревизуемом периоде работал Трошкин Николай Викторович, главным бухгалтером Багрова Татьяна Николаевна.

Штатная численность школы искусств на 1 января 2019 года составляла 15,88 штатных единицы, в том числе 2,5 единицы административный персонал , 4,98 единиц педагогический персонал , 8,4 единиц обслуживающий персонал. На 1 января 2020 года штатная численность составила -16,55 из них 2,5 административный персонал, 5,65 -педагогический персонал, 8,4 единицы обслуживающего персонала.

**2.Проверка правильности формирования муниципального задания**

**и его финансовое обеспечение.**

Во исполнение Федерального закона от 8.05 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» 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».

Постановлением № 373 от 31 декабря 2015 года было утверждено положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Троснянского района Орловской области и финансирования обеспечения выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019 год, утверждено начальником отдела образования администрации Троснянского района Орловской области 26 декабря 2018г., на 2020год муниципальное задание утверждено начальником отдела образования администрации Троснянского района 30декабря 2019 года.

Муниципальное задание соответствует форме приложению 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.

**3.Формирование плана финансово- хозяйственной деятельности и анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.**

При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности (далее Плана ФХД) учреждение руководствовалось Общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установленные [Приказом](consultantplus://offline/ref=EEAFDB89D85F83A8146D726A0B31902A8D2034A725987203444C456AED6CD6428AB25DA3702C517EN0VDR) Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», а так же Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых Районный отдел образования осуществляет полномочия учредителя от имени муниципального образования Троснянского района, утвержденным Приказом Районного отдела образования администрации Троснянского района от 29.12.2017 N 295 (далее Порядок №295).

Финансовое обеспечение МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» осуществляется посредством субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания. Субсидии предоставляются на основании Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) №11 от 26.12.2018 года на 2019 год на сумму-3386700 рублей.

В течение 2019 года дополнительными соглашениями вносились изменения финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг (выполнение работ):

-Дополнительным соглашением № 32 от 01.03.2019 увеличена субсидия на 21600 рублей;

-Дополнительным соглашением № 111 от 22.10.2019 увеличена субсидия на 550000 рублей;

- Дополнительное соглашение №139 от 10.12.2019 увеличена субсидия

На 942800 рублей.

    План финансово- хозяйственной деятельности МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира»  на   2019 г. утвержден  27 декабря 2018г. директором МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира». Субсидии на выполнение муниципального задания предусмотрены на 2019год в сумме 3386700 руб.

В течение 2019 года в план финансово-хозяйственной деятельности были внесены следующие изменения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный  План  На 2019 год | План с учетом  Изменений  На 2019 год | отклонение |
| Поступления всего | 3386700 | 4901100 | 1514400 |
| Целевые субсидии | 3386700 | 4901100 | 1514400 |
| Субсидия на выполнение муниципального  задания в том числе: | 3386700 | 4901100 | 1514400 |
| Выплаты персоналу всего ст.210 | 2094900 | 3567700 | 1472800 |
| Расходы на закупку товаров, работ, услуг ,всего 260 | 1291800 | 1333400 | 41600 |

Сумма ассигнований на выполнение муниципального задания была увеличена на 1514, тыс. рублей. В общей сумме расходов на муниципальное задание наибольший удельный вес 72,8 % или 3567,7тыс. рублей составили расходы по статье «Оплата труда и начисление».

Согласно отчета о бюджетных обязательствах за 2019 год, выделенные денежные средства на выполнения муниципального задания для оказания муниципальных услуг распорядителем бюджетных средств израсходованы следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы по бюджету  всего в  2018 г. | Статьи | Первоначальные представляемые лимиты в 2019 году | Вносимые изменения в течении года согласно приказов | Уточненный план ФХД на 31.12.  2019 г | Отклонение плано  вых показателей на начало года от плано  вых показателей на конец отчет  ного периода | План по отчету  Ф05003737 | Исполнено на 01.01.2020 | Не исполнено плано  вых значе  ний |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | 9 |  |
| **Выплаты по расходам всего** | 200 | 3386700 | 1514400 | 4901099 | 1514400 | 4901099 | 4814193 | 86907 |
| Выплата персоналу всего: | 210 | 2094900 | 1514399 | 3667877 | 1514399 | 3667877 | 3667877 | - |
| Из них оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 211 | 2094900 | 1514399 | 3667877 | 1514399 | 3667877 | 3667877 | - |
| Прочие расходы  (кроме расходов на закупки) | 290 | 30000 | -24971,33 | 5028,67 | -24971,33 | 5028,67 | 5028,67 | - |
| Расходы на закупку товаров, работ услуг | 240 | 1261800 | -33606 | 1228194 | -33606 | 1228194 | 1141287 | 86907 |

Проверкой не целевого использования средств бюджета не выявлено.

**4.Учетная политика.**

В соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. № 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», учетная политика в МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» утверждена приказом № 1-О от 12 января 2019 года.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и хранение документов возложена на директора . Ответственным за формирование учетной политики, графика документооборота, ведение бухгалтерского учета, своевременное, полное и достоверное представление отчетности является главный бухгалтер. Для ведения бухгалтерского учета применяются унифицированные формы первичных документов. Первичные и сводные документы в центре составляются ручным способом и с использованием компьютерной техники в электронном виде, которые в дальнейшем распечатываются на бумажных носителях по мере необходимости и по окончании отчетного периода. Директор имеет право первой подписи денежных и расчетных документов, право второй подписи -главный бухгалтер. Право электронно-цифровой подписи на электронных документах при обмене информацией с управлением Федерального казначейства и другими участниками электронного документооборота представляется лицам в соответствии с заключенными договорами и приказами учреждения.

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 денежных средств в кассе ежеквартально;

-инвентаризация основных средств – раз в 3 года;

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

Право получения денежных сумм под отчет имеют лица, состоящие в штате учреждения, по заявлению на имя руководителя с указанием сумм и целей расхода денежных средств. Основанием для выдачи денежных средств под отчет является утвердительная подпись руководителя на заявлении работника с указанием срока использования подотчетных сумм. Максимальный срок использования подотчетных сумм составляет 1 календарный месяц. Лица, получившие денежные средства, обязаны не позднее трех рабочих дней представить в бухгалтерию авансовый отчет об израсходованных суммах, в случаях непредставления отчетности по приказу руководителя бухгалтер вправе удержать из заработанной платы неподтвержденную документами сумму подотчета. Разрешается подотчетным лицам в исключительных случаях использовать личные денежные средства для приобретения товаров, работ и услуг от имени и в интересах учреждения. Бухгалтерии возмещать такие расходы незамедлительно.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности (сметой доходов и расходов) раздельно по видам финансового обеспечения:

-по средствам от ведения приносящей доход от деятельности(код 02);

-по субсидиям на выполнение государственного задания(код 04);

-по субсидиям на иные цели(код5);

-по бюджетным инвестициям(код 6).

Согласно учетной политике все хозяйственные операции оформляются первичными документами, первичные документы оформляются в момент совершения хозяйственных операций и отражаются в том месяце, в котором она совершена.

В учетной политике МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» прописано, что денежные средства выдаются в подотчет на расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг и командировочных расходов. Для получения денежных средств под отчет работник оформляет письменное заявление с указанием сумм аванса, назначение аванса и срок на который выдается аванс. Выдача аванса под отчет производиться при условии отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления авансового отчета. Авансы на расходы связанные со служебными командировками, выдаются работникам из кассы или перечисляются на личные банковские карты работников, в пределах сумм расходов, максимальный срок выдачи денежных средств под отчет на расходы по приобретению товаров, работ и услуг 30 календарных дней. Передача выданных в подотчет денежных средств одним лицом другому запрещается. В исключительных случаях, когда работник с разрешения руководителя произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение этих средств, согласно подтвержденным документам.

Об израсходованных полученных суммах подотчетное лицо предоставляет в бухгалтерию МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» авансовый отчет с подтверждающими документами, подтверждающими произведенные расходы. Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчеты. Авансовые отчеты по расходам, связанным с приобретением товаров, работ и услуг и по командировочным расходам предоставляются подотчетным лицом не позднее трех рабочих дней со дня истечения срока, на который были выданы денежные средства или возвращения из командировки.

Все прилагаемые к авансовым отчетам документы должны быть оформлены в соответствии требованиям законодательства РФ, с обязательным заполнением необходимых граф, реквизитов, наличием печати и штампов, и подписей.

В случае если в установленные сроки работники не представили авансовый отчет в бухгалтерию или не внес остаток неиспользованных средств аванса в кассу, школа имеет право произвести удержания суммы задолженности по выданным авансам из заработной платы работника.

Согласно учетной политики МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» на основные средства, независимо от источников их приобретения, в течение срока использования начисляет амортизацию. Расчет суммы годовой амортизации объектов основных средств производится исходя из балансовой стоимости. В течении отчетного периода амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Создана постоянно действующая комиссия по принятию к учету и списанию, определению срока полезного использования объектов.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского и налогового учета и отчетности МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» проводит инвентаризацию. Согласно приказа директора создана комиссия по инвентаризации имущества. Инвентаризация основных средств проводится ежегодно перед составлением годового отчета.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту (кроме библиотечных фондов) присваиваются инвентарные номера , которые сохраняются за данным объектом на весь период его нахождения в школе. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках.

**5.Проверка учета кассовых операций.**

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины не проводилась, в связи с отсутствием кассовых операций в проверяемом периоде

**6. Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.**

Оплата с лицевых счетов производилась в безналичном порядке. 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.

Пунктом 11 Инструкция по применению Единого плана счетов № 157н предусмотрено, что записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

**При выборочной проверке журнала операций №2 выявлено, что банковские операции подтвержденные первичными документами группируются, а не разносятся по датам поступления** .

Банковские операции подтверждаются наличием первичных оправдательных документов.

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

**7.Соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет**

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета операций по расчетам с подотчетными лицами, были проверены представленные авансовые отчеты с подтверждающими документами, журнал операций №3 за период с 01.01.2019 года по 30.06.2020 года.

Покупка товароматериальных ценностей производилась подотчетными лицами.

**В нарушение**[**п. 105**](garantf1://12081735.2105)**Инструкции N 174н,**[**п. 4.4**](garantf1://492123.44)**Положения ЦБР №373-П  и п.213  Инструкции №157н и приказа №1-О от 12.01.20139года « Об учетной политике» , в пункте 1.10 , право на получение денежных сумм под отчет имеют лица, состоящие в штате учреждения, по заявлению на имя руководителя с указанием суммы и целей расходов денежных средств, для получения денежных средств под отчет работник оформляет письменное заявление с указанием суммы аванса, назначение аванса и на какой срок он выдается**.

**При проверке выявлено ,что в расходных документах на выдачу денежных средств в подотчет заявления работников отсутствуют.**

**8.Правильность и законность расчетов 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, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг за период с 01.01.2019 года по 30.06.2020 года. Все имеющиеся данные первичных документов в журналы разнесены полностью .

На начало 01.01.2019 года кредиторская задолженность МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» составила 17846,41 рублей.

**9.Отражение операций по начислению и выплате заработной платы в бухгалтерском учете.**

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» постановлением администрацииТроснянского района от 23 сентября 2011 года № 267 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Троснянского района Орловской области» утверждено «Примерное положение об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Троснянского района с 1 сентября 2011 года».

На основании постановления главы администрации Троснянского района № 245 от 24 сентября 2019 года «О внесении изменений в постановление №267 от 23.09.2011 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Троснянского района Орловской области». Приказ отдела образования №274 от 28.12.2018 года «Об утверждении должностных окладов руководителей, заместителей руководителей и главных бухгалтеров», приказом отдела образования Администрации Троснянского района Орловской области №178 от 01 октября 2019 года «О внесении изменений в приказ № 274 от 28.12.2018 года «Об утверждении должностных окладов руководителей, заместителей и главных бухгалтеров». МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» была отнесена к 2-ой группе по оплате труда.

В соответствии с вышеперечисленными нормативными актами было разработано Положение об оплате труда работников МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» от 27.09.2019 г , которое согласовано с профсоюзной организацией .

Согласно пункту 34 Единых рекомендаций при применении систем оплаты труда работников учреждений следует обращать внимание на необходимость формирования в положениях об оплате труда, разрабатываемых в учреждении, условий оплаты труда, которые свойственны только работникам данного учреждения.

При выборочной проверке выплаты заработной платы за 2019 год и I полугодие 2020г установлено следующее:

В проверяемом периоде начисление заработной платы работников Учреждения производилось на основании штатного расписания, тарификационных списков работников, приказов директора Учреждения, приказов Отдела образования администрации Троснянского района Орловской области и табелей учета использования рабочего времени.

Размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера установлены приказами директора учреждения.

**При проверке правильности начисления заработной платы, премий, отпускных, замещений было установлено, что в проверяемом периоде не верно было произведено начисление отпускных .**

**Средняя зарплата для оплаты очередных отпусков определяется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».**

**При проверке расчетов о предоставлении отпускных выявлено не верное определение сумма среднемесячной заработной платы:**

**1.Сторожу Козлову В.Е. сумма переплаты составила-600 рублей,**

**2.Гардеробщице Естегнееевой Т.А. сумма переплаты составила- 192 рубля,**

**3.Сторожу Трошкину А.Е. сумма переплаты составила 835 рублей,**

**Кроме этого в августе месяце 2019 года не верно был произведен расчет начисленной заработной платы сторожу Трошкину А.Е.,сумма переплаты составила-3760 рублей.**

**(расчеты отпускных и заработной платы прилагаются)**

Выплаты заработной платы производится в безналичном порядке путем перечисления на банковские карты.

**10.Оформление операций с основными средствами и товарно-материальными ценностями в бухгалтерском учете.**

Согласно приказа №33 от 25 сентября 2020 года проведена инвентаризация всего имущества, закрепленного за МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира».

Составлены инвентаризационные описи расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета нет.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек.

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Расчет амортизации в МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» проводиться один раз, только в декабре месяце 2019, что не соответствует п. 85 Инструкции 157н.

**11. Проверка состояния бухгалтерского учета. Правильность отражения хозяйственных операций на счетах бюджетного учета. Достоверность данных отчетности.**

Бухгалтерский учет в МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» ведется с нарушением требований Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина № 157н от 01.12.2010г.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом (ст. 9 Федерального закона № 402‑ФЗ).

Согласно статье 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, а также не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета (далее - Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ). Пунктом 11 Инструкция по применению Единого плана счетов № 157н предусмотрено, что записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

**При проверке выявлено ,что заработная плата с начислениями по договору рабочего по обслуживанию здания Лабанову Ю.В. за 2019 год не отражена в журнале ордере №4, и в главной книге, что приводит к искажению отчетности Учреждения.**

Пунктом 3 Инструкции № 157н установлено, что информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, операциях, их изменяющих, имуществе должна быть полной, с учетом существенности. Она не должна содержать неточности; данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность учреждений должны быть сопоставимы.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций заносятся в Главную книгу.

**При выборочной проверке выявлено, что обороты по журналу –ордеру №4 за декабрь месяц 2019 года не соответствуют оборотам в Главной книге за тот же период.**

**12. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44- ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров,**

**работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

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 выездной проверки по соблюдению требований законодательства в сфере закупок для нужд МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» представлены следующие документы:

- документы по осуществлению закупок у единственного поставщика, контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком за период с 01.01.2019 года и по 30.06.2020 годов; первичные документы (накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры); платежные поручения; журнал операций № 4, планы закупок, планы-графики закупок, приказ о назначения контрактного управляющего, приказ «Об утверждении Положения о порядке работы комиссии по осуществлению закупок товаров, работ,услуг для муниципальных нужд Муниципального бюджетного учреждения МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира».

МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» выступает муниципальным заказчиком при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Согласно части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года

№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 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 - контрактного управляющего.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ и на основании приказа № 45 от 24.12.2018 года главный бухгалтер Багрова Т.Н. назначена контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование либо пройти обучение в сфере закупок. Т.Н.Багрова имеет высшие образование и проходила обучение в сфере закупок .

Согласно ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана - графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству РФ и иным нормативно-правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования согласно

ч. 7 ст. 18 Закона 44-ФЗ устанавливаются Правительством РФ.

В настоящее время постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования», утверждены правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – Правила № 555);

Согласно ч. 2 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки с учетом установленных в соответствии со ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельные цены товара, работы, услуги и (или) нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов).

Обоснование закупок представляет собой единый документ, содержащий обоснование каждого объекта и объектов закупки, отраженного в плане закупок.

Согласно п. 6 Правил обоснования закупок товаров, работ, услуг в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с п. 4, 5, 26 и 33 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

План закупок товаров, работ, услуг на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» утвержден и своевременно размещен 18.01.2019 г. на официальном сайте «zakypki.gov.ru».

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд объекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» и 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.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, утвержден 27.12.2019 года.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы Учреждения утвержден и размещен на Официальном сайте без нарушений – 18.01.2019 г.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, утвержден 30.12.2019 года.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы Учреждения утвержден и размещен своевременно 16.01.2020 г.

Учреждением в соответствии с Правилами, утвержденными постановлением Правительства от 05.06.2015 № 555, заполнена форма 2.

Согласно требованию п. 16 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок, это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

В целях определения совокупного годового объема закупок МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» вправе использовать план финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, утвержденный 27.12.2018 года. Для исчисления суммы средств, направленных на осуществление всех закупок товаров, работ, услуг Учреждения на 2019 год, необходимо из итоговой суммы, предусмотренной планом ФХД, вычесть запланированные расходы по следующим статьям КОСГУ:

- 211 «Заработная плата»;

- 212 «Прочие выплаты»;

- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»;

Оставшаяся сумма будет представлять размер средств, направленных на осуществление всех закупок товаров, работ, услуг Учреждения.

На 2019 год Учреждению утверждены предельные объемы бюджетных ассигнований на действующие и принимаемые расходные обязательства в размере 3386700 рублей, из них расходы по вышеуказанным статьям КОСГУ составляют2124900 рублей. Следовательно, совокупный объем закупок на 2019 год составляет 1261800 рублей, из них оплата контрактов заключенных до начала очередного года составляет-166646 рублей. Сумма средств на закупку товаров, работ и услуг на 2019 год составила -1095155 рублей.

На официальном сайте размещены план закупок и план-график закупок МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» с совокупным объемом закупок на 2019 год- 1095195 рублей, что соответствует ПФХД.

В соответствии с ч. 11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в план-график. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии с ч. 1 ст. 22 Федерального закона 44-ФЗ Заказчиком определяются и обосновываются начальная (максимальная) ценой контракта и в предусмотренных законом случаях, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) посредством применения методов, рекомендуемых приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

За проверяемый период МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 4,8, ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ, поэтому 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.

В 2019 году МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» осуществлены следующие закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включенные в план-график на сумму 1028615 рублей по 16 договорам:

1.Договор №857000029747 от 22.01.2019 г с ПАО «Ростелеком» ,об оказании услуг связи на сумму 30000 рублей;

2.Договор №005-0102019 от 21.01.2019 г с ООО «ИТ-СЕРВИС»,об оказании информационно-консультационных услуг по ПП на сумму 14400 рублей;

3.Контракт энергоснабжения №57060211003222 от 23.01.2019 г с «ИНТЕР РАО Орловский энергосбыт», на сумму 92943 рубля;

4.Контракт холодного водоснабжения №24-В от 23.01.2019 года с МУЖКП Троснянского района, на сумму-6884 рубля;

5.Контракт горячего водоснабжения №03-Г с МУЖКП Троснянского района , на сумму-16829 рублей;

6.Договор водоотведения №04-ВО от 23.01.2019 с МУЖКП Троснянского района, на сумму-4367 рублей;

7.Договор №26-19 от 18.03.2019 , ФГУП «Охрана» РОСГВАРДИИ на техническое обслуживание технических средств тревожной сигнализации, на сумму- 4283 рубля 16 коп.;

8.Договор №2360 от 18.02.2019 г с ФГКУ «УВО ВНГ России по Орловской области, по контролю за состоянием средств тревожной сигнализации , на сумму-7800 рублей;

9.Договор №22180634/18 от 15.11.2018 г с ОАО ПФ «СКБ Контур»,на предоставление права использования и обслуживания Системы «Контур Экстерн», на сумму- 3300 рублей;

10.Договор б-н от 06.05.2019 г с ИП Кондратов С.В., на оказание услуги по оценке рыночной стоимости недвижимого имущества ,на сумму-1800 руб;

11.Договор №27-ПД от 30.09.2019 г с МУЖКП Троснянского района, на оказание услуги по гидравлическому испытанию системы отопления, на сумму-4395 руб.39коп;

12.Договор №14(Т) от 28.08.2020 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Орловской области», на сумму 2182 руб.46 коп.;

13.Договор № 0050 от 24.01.2019 года с ООО «ТЕХКОМ» , на техническое обслуживание и ремонт средств пожарной сигнализации, на сумму 8184 рубля;

14.Договор № 432/19М от 18.03.2019 года с ООО Мониторинговая компания «Проект-Труд», на оказание услуг по организации автоматического мониторинга сигналов удаленных систем пожарной сигнализации, на сумму-24000 рубля.

15.Договор от 14.01.2019 с Лобановым Ю.В.по оказанию услуг по ремонту и техническому обслуживанию зданий и сооружений на сумму185 тыс.рублей;

16. Муниципальный контракт №13-Т от 18.02.2019 г с МУЖКП Троснянского района, на обеспечение теплоснабжения на сумму- 623247,47 рублей;

**Согласно ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта (договора) указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта ( договора ).**

**В заключенных контрактах и договорах МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» не всегда указывается , что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта ( договора ).**

Согласно части 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В соответствии с частью 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ, и услуг;

- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

- цена и дата закупки.

**Реестр закупок в МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира»** **без заключения государственных или муниципальных контрактов в 2019 году не велся.**

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора установлено, что поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям, указанным в заключенных Учреждением договорах.

Достоверность и законность расчетно-платежных операций, связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженности, ее реальность подтверждается оправдательными документами, послужившими основанием для записи в регистрах бюджетного учета: счетами за оказанные услуги, платежными документами, а также актами об оказанных услугах.

Случаев необоснованного списания дебиторской и погашения кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров и по другим причинам в проверяемом периоде не установлено.

**13.Результаты контрольного мероприятия:**

По результатам проведенной выборочной плановой проверки за 2019 и 1 полугодие 2020 год МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» необходимо принять меры по устранению выявленных нарушений и замечаний:

1. Соблюдать Положения о порядке ведения кассовых операций банкнотами и монетой Банка России на территории РФ от 12 октября 2011 года №373-Пи приказ № 1 от 10января 2013 года «Об учетной политике» **.**

2.Производить исчисление среднемесячной заработной платы при расчете отпускных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»

4. 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».

5. МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира» в течение пяти рабочих дней со дня получения акта контрольного мероприятия в случае несогласия 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.

Главный

специалист-ревизор И.Е.Князева

Директор

МБУДО ТР ОО ЦДОД «Багира»

Н.В.Трошкин

Гл.Бухгалтер Т.Н.Багрова

Один экземпляр акта

Получен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_