Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности и МКУ «Центр развития образования» за 2022 год.

22 февраля 2023 года р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 17 января 2023 года № 5/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и МКУ «Центр развития образования»» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в составе назначенной комиссии:

- Гончарова Николая Алексеевича - начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

- Горожанкина Оксана Владимировна – начальник сектора по бюджету;

- Кривобокова Светлана Валерьевна – старший инспектор сектора по бюджету.

Объект проверки - Муниципальное казенное учреждение «Центр развития образования» или сокращенно МКУ «ЦРО».

Тема контрольного мероприятия - проверка финансово-хозяйственной деятельности и МКУ «Центр развития образования» за 2022 год.

Метод проверки: камеральный, контрольное мероприятие.

Проверяемый период: 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

При проведении контрольного мероприятия проведено документальное изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и 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 из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц МКУ «Центр развития образования».

Муниципальное казенное учреждение «Центр развития образования» осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным приказом отдела по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 29.11.2022г. № 567 и согласованным приказом отдела земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 21.11.2022г. № 47.

**ИНН/КПП** 3631006289/363101001, ОГРН 1153668051921.

Учреждение фактически расположено **по адресу**: 396840, Воронежская область, Хохольский район, р.п.Хохольский, ул.Ленина, дом 8, **тел.: +7 (47371) 41-5-64, +7 (47371) 21-7-81, +7 (47371) 41-1-37**.

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 895 от 29.07.2015г. «О создании муниципального казённого учреждения «Центр развития образования».

**Учредителем и собственником имущества** учреждения является Хохольский муниципальный район Воронежской области**. Полномочия учредителя от имени Хохольского муниципального района Воронежской области** осуществляет отдел по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области, **а полномочия собственника имущества** – отдел земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество.

Учреждение создано в целях информационного, научного, организационно-методического и социально-психологического сопровождения по предоставлению дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных образовательных учреждениях, создания условий и возможностей для самореализации и саморазвития детей и молодежи на территории Хохольского муниципального района Воронежской области.

**Право первой подписи** денежных документов в проверяемом периоде имели директор Закандыкина Ольга Васильевна (приказ отдела по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 01.09.2021г № 8-к «О назначении Закандыкиной О.В.»).

Бухгалтерское обслуживание осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» по договору от 22 ноября 2021 года. Бухгалтером ответственным за ведение учета являлась Зюзгина Елена Александровна (Приказ МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» от 01.02.2021г № 01-к «О назначении Зюзгиной Е.А.») и Лопатина Марина Ивановна (Приказ МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» от 03.10.2022г № 40-к «О совмещении должностей»).

В проверяемом периоде для учета операций исполнения районного бюджета в финансовом отделе администрации Хохольского муниципального района учреждению был открыт **лицевой счет получателя бюджетных средств местного бюджета** 03924D49940 на счете средств районного бюджета 02313000060, открытого на счете финансового отдела 03231643206560003100 – средства бюджетов - в Управлении Федерального казначейства по Воронежской области.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета утверждено приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» от 12 декабря 2012 года № 7 и распространяет свои действия на отношения, возникшие с 01 января 2013 года по 1 октября 2022 года. С 1 октября 2022 года введена в действие новая учетная политика, утвержденная приказом МКУ «Центр развития образования» от 12 сентября 2022 года № 26.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 14 рабочих дней с 03.02.2023 года по 22.02.2023года.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено**:

**Изучение уставных документов объекта проверки.**

Устав МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» согласно п.1 ст.52 ГК РФ утвержден учредителем данного образовательного учреждения – отделом по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области 29 ноября 2022г.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» содержит:

наименование организации и ее организационно-правовую форму;

место ее нахождения;

цели деятельности организации;

другие сведения в соответствии с требованием законодательства РФ.

Прежде всего, к другим сведениям относятся:

сведения об учредители (учредителях) организации (указано в общих положениях Устава);

организация деятельности организации (отражена в пункте «3. Организация деятельности, права и обязанности Учреждения» Устава) ;

структура и компетенция органов управления организацией, порядок их формирования и сроки полномочий определены п.5 «Управление Учреждением» Устава;

порядок ликвидации и реорганизации учреждения (п. 8 Реорганизация и ликвидация Учреждения).

Ознакомление с уставом МКУ «Центр развития образования» работников и других заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет (https://hohrono.profiedu.ru/site/item?id=725).

**Проверка составления, утверждения и ведения бюджетных смет расходов.**

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет установлен ст.221 БК РФ, Приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. N 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" и приказом финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 27.12.2018г. № 53/ОД «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет».

Бюджетная смета по МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» составлена в соответствии с требованиями, установленными вышеуказанными нормативно-правовыми документами, т.е. показатели сметы указаны в рублях с двумя десятичными знаками, в конце бюджетной сметы отражается общая сумма утвержденных расходов, смета подписана руководителем организации, главным бухгалтером и заверена гербовой печатью, смета утверждена главным распорядителем бюджетных средств и согласована с финансовым отделом администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

**Проверка соответствия бюджетной росписи смете расходов.**

Согласно п.2.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная роспись должна соответствовать решению о бюджете и соответственно бюджетной смете.

Сумма расходов МКУ «Центр развития образования» в соответствии отчетом форма по ОКУД 0503127 за 2022год составляет: по собственным средствам района – 2484711,56 рублей, что соответствует бюджетной росписи на 2022 год и смете.

**Проверка исполнения бюджетных смет.**

Все бюджетные полномочия на 2022 год исполнены в полном объеме и в абсолютной сумме 2484711,56 рублей, просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2022 года отсутствует.

**Проверка ведения бюджетного учета и соответствие его утвержденной учетной политики.**

Учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учёту (приказ Минфина России от 1 декабря 2010г. № 157н), Налоговым Кодексом РФ, Бюджетным Кодексом и на основании учетной политики, утвержденной приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» от 12 сентября 2022г. № 26.

Бухгалтерский учет ведется на основании рабочего плана счетов, который разработан в соответствии с нормами приказа Минфина России от 1 декабря 2010г. (ред. от 12.10.2012г.) № 157н и приказа Минфина России от 6 декабря 2010г. № 174н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия. Учет ведется по утвержденным унифицированным формам первичных учетных документов.

Инвентаризация имущества осуществляется в соответствии с Положением об инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования».

Была осуществлена сверка остатков по журналам операций с главной книгой, отклонений не выявлено.

В отчетном периоде работникам организации выплачивались ежемесячные премии и поощрения (премии) разовые. Так на основании Приказа МКУ «ЦРО» от 26.04.2022г № 3 были премированы Кожевникова Г.В., Виноградова Л.Н., Татаринцев А.И. и Киселева С.М. в размере 5814,00 рублей, при этом основанием послужили нормативные акты, относящиеся к работникам органов местного самоуправления администрации Хохольского района: Положение о денежном содержании муниципальных служащих, утвержденное Решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района от 26.02.2008 г №11, Положение об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, утвержденное решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района от 15.06.2007г № 63 и др. Данные нормативные документы не могут считаться основанием для выплаты премий. При этом не указаны причины начисления и выплаты премии – выполнение каких либо заданий, юбилейные даты и т.п.

В приказе МКУ «ЦРО» от 28.07.2022г № 11 О поощрении специалиста Добрициной Л.В. в размере 11630,00 рублей не указана конкретно за какую дополнительную работу была выплачена премия (поощрение). В приказе от 29.03.2022 г № 1 о поощрении Кожевниковой Г.В. аналогичное нарушение.

В нарушение абз. 3 ст. 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001г. N 197-ФЗ (ТК РФ) в приказах о расширении зоны обслуживания и установления доплаты от 02.09.2022 года № 19 Кожевниковой Г.В. и от 02.09.2022 года № 20 Татаринцеву А.И. по 3000,00 рублей содержание и объем дополнительной работы.

**Соответствие проведенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок.**

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок МКУ «Центр развития образования» на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> план-график закупок на 2022 год размещен 18 января 2023 года и на 2023 год – 24 января 2023 года. Закупки конкурентными способами МКУ «ЦРО» не осуществлялись.

Нарушений Федерального закона N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" МКУ «Центр развития образования» не допущено.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

Отсутствует основание для премирования в приказе МКУ «ЦРО» от 26.04.2022г № 3 которым были премированы Кожевникова Г.В., Виноградова Л.Н., Татаринцев А.И. и Киселева С.М. в размере 5814,00 рублей, при этом основанием послужили нормативные акты, относящиеся к работникам органов местного самоуправления администрации Хохольского района: Положение о денежном содержании муниципальных служащих, утвержденное Решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района от 26.02.2008 г №11, Положение об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, утвержденное решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района от 15.06.2007г № 63 и др. Данные нормативные документы не могут считаться основанием для выплаты премий. При этом не указаны причины начисления и выплаты премии – выполнение каких либо заданий, юбилейные даты и т.п.

В приказе МКУ «ЦРО» от 28.07.2022г № 11 О поощрении специалиста Добрициной Л.В. в размере 11630,00 рублей не указана конкретно за какую дополнительную работу была выплачена премия (поощрение).

В приказе от 29.03.2022 г № 1 о поощрении Кожевниковой Г.В. аналогичное нарушение (отсутствует за какую конкретно работы, за выполнение какого поручения и т.д. начислена премия).

В нарушение абз. 3 ст. 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001г. N 197-ФЗ (ТК РФ) в приказах о расширении зоны обслуживания и установления доплаты от 02.09.2022 года № 19 Кожевниковой Г.В. и от 02.09.2022 года № 20 Татаринцеву А.И. по 3000,00 рублей отсутствует содержание и объем дополнительной работы за которую назначена доплата..

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

Приложение: Приказ МКУ «ЦРО» от 02.09.2022 года № 20 «О расширении зоны обслуживания и установление доплаты» Татаринцеву А.И.; Приказ МКУ «ЦРО» от 02.09.2022 года № 19 «О расширении зоны обслуживания и установление доплаты» Кожевниковой Г.В.; Дополнительное соглашение № 12 к трудовому договору от 01.09.2022г. №5 от 02.09.2022г. с Кожевниковой Г.В.; Приказ МКУ «ЦРО» от 29.03.2022 года № 1 «О поощрении работника» Кожевниковой Г.В.; Приказ МКУ «ЦРО» от 28.07.2022 года № 11 «О поощрении работника» Добрициной Л.В.; Приказ МКУ «ЦРО» от 26.04.2022 года № 3 «О премировании» Кожевниковой Г.В., Виноградовой Л.Н., Татаринцева А.И., Киселевой С.М.

Руководитель

проверочной группы

(уполномоченное на проведение

контрольного мероприятия должностное лицо)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальник сектора по ВМФК |  |  |  |  |  | Гончаров Н.А. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |

Копию акта контрольного мероприятия получил:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Директор МКУ «ЦРО» |  |  |  |  |  | Закандыкина О.В. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |

Рекомендовано принять положение о премировании в котором разработать