

АКТ №2-2020

камеральной проверки Муниципального учреждения дополнительного профессионального образования «Методический центр» (МУ ДПО МЦ)

г. Электрогорск

06 марта 2020 года

Камеральная проверка проведена на основании:

Распоряжения Главы городского округа Электрогорск Московской области от 27.01.2020 № 06-Р/о «О проведении контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля»,

в соответствии с:

- пунктом 1 Плана проведения финансово-экономическим управлением Администрации городского округа Электрогорск Московской области плановых контрольных мероприятий в рамках осуществления функций по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в I полугодии 2020 года, утвержденного распоряжением Главы городского округа Электрогорск Московской области от 26.11.2019 № 334-Р/о;

- Постановлением Главы городского округа Электрогорск Московской области от 24.01.2020 № 33 «Об утверждении Порядка осуществления финансово-экономическим управлением Администрации городского округа Электрогорск Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю»;

- Постановлением Главы городского округа Электрогорск Московской области от 24.01.2020 № 34 «Об утверждении Административного регламента по исполнению муниципальной функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля».

Предмет камеральной проверки:

- соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе нормативных правовых актов городского округа Электрогорск Московской области;

- проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания;

- использование средств бюджета городского округа Электрогорск Московской области.

Вид камеральной проверки: плановая

Способ проведения камеральной проверки: выборочный

Проверяемый период: с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

Камеральная проверка проведена инспекцией в составе:

Руководитель инспекции:

начальник финансово-экономического управления Администрации - Челябинник А.И.

Члены инспекции:

заместитель начальника финансово-экономического управления Администрации - Голованова Е.Д.;

заместитель начальника финансово-экономического управления Администрации - Зажмилина Н.К.

Вопросы камеральной проверки:

- соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе нормативных правовых актов городского округа Электрогорск Московской области;
- проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания;
- использование средств бюджета городского округа Электрогорск Московской области;
- учетная политика учреждения;
- фонд оплаты труда;
- проверка первичных бухгалтерских документов.

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, **составил 16 рабочих дней.**

Камеральная проверка начата 31 января 2020 года, окончена 21 февраля 2020 года.

В ходе камеральной проверки исследовано: истребованные документы и информация, а также сведения, размещенные в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте <https://bus.gov.ru> (далее – официальный сайт).

В целях получения документов (информации, материалов) необходимых для проведения камеральной проверки, объекту контроля направлено уведомление от 27.01.2020 г. № Исх-245 с запросом документов (информации, материалов), необходимых для проведения камеральной проверки. Запрашиваемые документы (информация, материалы) в соответствии с запросом представлены в полном объеме.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: Муниципальное учреждение дополнительного профессионального образования «Методический центр» (далее – Учреждение).

Сокращенное наименование объекта контроля: МУ ДПО МЦ.

Место нахождения объекта контроля: 142530, Московская область, г. Электрогорск, пл. Советская, д.2.

Фактический адрес объекта контроля: 142530, Московская область, г. Электрогорск, пл. Советская, д.2.

Согласно Листу записи Единого государственного реестра юридических лиц Учреждение зарегистрировано 26.11.2004г. за основным государственным регистрационным номером 1045007106319 (свидетельство серии 50 № 007494210), и зарегистрировано в ИМНС России по г. Павловский Посад 26.11.2004г., с присвоением ИНН 5035032010 и КПП 503501001(свидетельство серии 50 № 007494209). Учреждению присвоены следующие коды: ОКПО 73098449, ОКАТО 46491000000, ОКТМО 46791000001, ОКФС 14, ОКОПФ 75403, ОКОГУ 4210007.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению открыты счета в финансовом органе городского округа Электрогорск Московской области:

- лицевой счет № 20014300529 – лицевой счет бюджетного учреждения;
- лицевой счет № 21014300732 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения (иные цели).

Ответственными лицами за деятельность Учреждения в соответствии с действующим законодательством в проверенном периоде являлись:

- директор Муниципального учреждения дополнительного профессионального образования «Методический центр» Кустова Наталья Николаевна (назначена на должность Постановлением Главы городского округа Электрогорск Московской области от 25.10.2004 г. № 632);

- директор-Главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Электрогорск Московской области» Марова Ирина Александровна (Распоряжение Главы городского округа Электрогорск Московской области от 21.07.2016 г. № 270-Р) на основании договора № 6 от 06.02.2017 г. на ведение бухгалтерского учета.

Настоящей камеральной проверкой установлено:

Описательная часть акта

Устав Учреждения

Основным учредительным документом Учреждения является Устав Муниципального учреждения дополнительного профессионального образования «Методический центр» (новая редакция), утвержденный Постановлением Главы городского округа Электрогорск Московской области от 06.02.2019г. № 98 (далее – Устав).

В соответствии с Уставом Учреждение по своей организационно-правовой форме является бюджетным учреждением по типу образовательной организации дополнительного профессионального образования.

Учредителем Учреждения является городской округ Электрогорск Московской области, от имени которого данные полномочия осуществляет Администрация городского округа Электрогорск Московской области (далее – Учредитель), в том числе полномочия собственника имущества Учреждения в пределах своей компетенции.

Основными видами деятельности Учреждения, непосредственно направленными на достижение поставленных целей являются:

- образовательная деятельность;
- организационно-методическая деятельность;
- аналитическая деятельность;
- информационная деятельность;
- консультационная деятельность;
- деятельность в сфере научного обеспечения развития системы образования;
- осуществление сопровождения замещающих семей.

Образовательная деятельность ведется на основании Лицензии от 11.09.2015 №74300, выданной Министерством образования Московской области.

Основной целью Учреждения являются:

- удовлетворение образовательных и профессиональных потребностей, профессиональное развитие человека, обеспечение соответствия его квалификации меняющимся условиям профессиональной деятельности и социальной среды;

- совершенствование и (или) получение новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности, и (или) повышения профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации;

- осуществление комплекса мер, направленных на развитие и поддержание семейных форм устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- оказание квалифицированной консультативной, правовой, психологической, социально-педагогической и иной помощи замещающим семьям и кандидатам в замещающие семьи.

В соответствии с Уставом, Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность, если это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует указанным целям.

Учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, ежегодно предоставляет Учредителю отчет о поступлении и расходовании финансовых и материальных средств.

Учреждение подведомственно Управлению развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Электрогорск Московской области (Постановление Главы городского округа Электрогорск Московской области от 14.07.2015г. № 421).

Право подписи на документах, связанных с финансово-экономической деятельностью Учреждения при исполнении бюджета городского округа Электрогорск Московской области по счетам, открытым в финансовом органе городского округа Электрогорск Московской области имеет Панкова Татьяна Викторовна (Распоряжение Главы городского округа Электрогорск Московской области от 26.02.2016г. № 44-Р/о).

Муниципальное задание и его выполнение

В соответствии с Уставом муниципальное задание для Учреждения в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает Учредитель.

Основные требования к формированию, утверждению и финансовому обеспечению муниципальных заданий установлены ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Так, согласно п.1 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание должно содержать:

- показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ);

- порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;

- требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам также должно содержать:

- определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;

- порядок оказания соответствующих услуг;

- предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

В проверяемом периоде Постановлением Главы городского округа Электрогорск Московской области от 16.01.2019 № 11 «Об установлении муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Электрогорск Московской области в сфере образования, культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», доведено до учреждения муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Муниципальное задание).

Произведен анализ на соответствие установленного Учреждению Муниципального задания п. 1 ст. 69.2 БК РФ. Несоответствий по результатам анализа не выявлено:

В пункте 1 Муниципального задания отражено наименование муниципальной услуги:

- реализация дополнительных профессиональных образовательных программ повышения квалификации.

Наименование муниципальной услуги соответствует предмету и основным видам деятельности Учреждения, предусмотренным Уставом.

В пункте 2 Муниципального задания отражены категории потребителей муниципальной услуги:

- физические лица (педагогические и руководящие работники образовательных учреждений).

В пункте 3 Муниципального задания отражены характеристики услуги и указаны коды Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности, соответствующие муниципальной услуге:

- 85.42 услуги по дополнительному профессиональному образованию;
- 85.23 услуги по подготовке кадров высшей квалификации

В пункте 4 Муниципального задания установлен объем оказания муниципальных услуг на 2019 год в натуральных показателях:

- количество получателей услуги (среднегодовое количество педагогов, участвующих в повышении квалификации, в мероприятиях, конкурсах) – 245 человек.

В пункте 5 Муниципального задания отражены показатели, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг.

	Показатель качества услуги	Единица измерения	Значение
1	Доля педагогических работников, прошедших курсы повышения квалификации по персонифицированной модели в региональной сети повышения квалификации	%	25
2	Доля педагогических работников, прошедших обучение по программам МУ ДПО МЦ	%	10
3	Доля педагогических работников, участвовавших в профессиональных конкурсах и конференциях разного уровня	%	80

	от общего числа педагогов		
4	Удовлетворенность потребителей качеством и доступностью оказанной образовательным учреждением услугой	%	80
5	Общий уровень укомплектованности кадрами в соответствии со штатным расписанием	%	100
6	Наличие специалистов	%	не менее 95
7	Наличие жалоб потребителей на качество оказания услуг	%	0

В пункте 6 Муниципального задания установлен порядок и условия оказания муниципальных услуг.

В пункте 7 Муниципального задания отражена информация, указывающая на бесплатность или платность муниципальных услуг:

- платные услуги отсутствуют

В пункте 8 Муниципального задания отражены основания для досрочного прекращения муниципального задания, с указанием пунктов, частей, статей и реквизитов нормативного правового акта.

В пункте 9 Муниципального задания определен порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе требования к отчетности об исполнении муниципального задания:

- формы контроля;
- периодичность;
- органы (лица), осуществляющие контроль за оказанием услуг.

В пункте 10 Муниципального задания определен порядок изменения муниципального задания

Учреждением предоставлены документы служащие основанием (подтверждением) для формирования отчета по выполнению Муниципального задания за 2019 год:

- приказы о формировании учебных групп по программам обучения;
- приказы о завершении обучения по программам учебного модуля и расформировании учебных групп;
- журналы курсовой подготовки;
- регистрационные листы учебных групп;
- документы, подтверждающие проведение мероприятий по непрерывному повышению профессионального мастерства потребителей муниципальной услуги (круглые столы, педагогические чтения, семинары, мастер-классы, конференции) – приказы, планы проведения мероприятий, регистрационные листы участников и др.;
- информация за 2019 год о количестве педагогических работников, обученных на курсах повышения квалификации и курсовой переподготовки в Региональной информационной системе повышения квалификации работников образования Московской области;
- ежемесячная информация о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг Учреждением в 2019 году;
- поквартальные отчеты о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг Учреждением за 2019 год.

Анализ исполнения Учреждением Муниципального задания в 2019 году в натуральном выражении представлен в таблице:

Отчетный период	Ед. изм.	Наименование муниципальной услуги	Плановые значения в соответствии с муниципальным заданием от 16.01.2019	Фактическое значение согласно отчету за 2019 год	% исполнения
1 квартал	Чел.	Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ повышения квалификации.	245	245	100
2 квартал			245	245	100
3 квартал			245	245	100
4 квартал			245	245	100

Потребителями муниципальной услуги, предоставляемой Учреждением в проверяемом периоде, были:

педагоги-психологи, социальные педагоги, учителя-дефектологи, учителя-логопеды, учителя, воспитатели дошкольных учреждений, учреждений дополнительного образования детей различной направленности.

Форма предоставления муниципальной услуги – **бесплатная**

Фактическое количество потребителей воспользовавшихся муниципальной услугой соответствует плановому - **245**

Характеристика состояния имущества, используемого Учреждением при оказании муниципальной услуги в проверяемом периоде – **удовлетворительное**

Сведения о качестве оказываемой муниципальной услуги:

- наличие в отчетном периоде замечаний к качеству услуг со стороны контролирующих органов – **нет**

- наличие в отчетном периоде жалоб на качество услуг - **0**

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод **о выполнении показателей объема и качества оказанных муниципальных услуг Учреждением в рамках исполнения Муниципального задания за 2019 год.**

Субсидия на выполнение муниципального задания

В соответствии с п. 2.9. Постановления Главы городского округа Электрогорск Московской области от 14.09.2016 г. № 565 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа Электрогорск Московской области муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Электрогорск Московской области» (далее – Порядок № 565), объем субсидии учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) рассчитывается Администрацией городского округа Электрогорск Московской области, одновременно с формированием муниципального задания на очередной финансовый год. Расчет размера субсидии учреждению производится на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В соответствии с п. 2.11. и п. 3.1. Порядка № 565 предоставление субсидии учреждению осуществляется Администрацией городского округа Электрогорск Московской области в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью бюджета городского округа Электрогорск Московской области и субсидии перечисляются в порядке, установленном соглашением между Администрацией городского округа Электрогорск Московской области и учреждением.

Основанием для предоставления субсидии является заключенное Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В проверяемом периоде между Администрацией городского округа Электрогорск Московской области и Учреждением заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 29.12.2018 г. (далее – Соглашение), в размере 3 581 289,00 рублей за счет средств бюджета городского округа Электрогорск Московской области.

В течение 2019 года в Соглашение вносились изменения 3 раза путем заключения дополнительных соглашений в части изменения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ):

- дополнительное соглашение от 24.04.2019 г. с уточненным объемом бюджетных ассигнований, выделенных на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания уточнением размера субсидии - 3 580 089,00 рублей;
- дополнительное соглашение от 14.06.2019 г. с уточненным объемом бюджетных ассигнований, выделенных на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания уточнением размера субсидии - 3 573 979,00 рублей;
- дополнительное соглашение от 18.12.2019 г. с уточненным объемом бюджетных ассигнований, выделенных на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания уточнением размера субсидии - 3 583 779,00 рублей.

Размер финансирования муниципального задания в 2019 году из средств бюджета городского округа Электрогорск Московской области, предоставленный Учреждению, составил **3 583 779 руб. 00 коп.**

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения

Финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения ведется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД).

Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н утверждены общие требования к порядку составления и утверждения плана ФХД государственного (муниципального) учреждения (далее – Требования № 81н). Данный документ утратил силу с 01.01.2020г., но действовал в проверяемом периоде 2019 года.

В соответствии с п. 3 Требований план ФХД составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

Решением Совета депутатов городского округа Электрогорск Московской области от 19.12.2018 г. № 95/20 «О бюджете городского округа Электрогорск Московской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», утвержден бюджет городского округа Электрогорск Московской области на 2019 и плановый период 2020-2021 годов.

Представленный к проверке план ФХД составлен и утвержден на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 года Нарушения п.3 Требований не установлены.

Постановлением Главы городского округа Электрогорск Московской области от 30.01.2018 № 61 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Электрогорск Московской области» (далее – Порядок № 61).

В силу п.4 Требований №81н, п.4 Порядка № 61 полномочия по составлению плана ФХД возложены на учреждение.

Согласно п.18 Порядка № 61 план ФХД муниципального бюджетного учреждения (План ФХД с учетом изменений) утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения, и согласовывается с курирующим заместителем Главы Администрации городского округа Электрогорск Московской области.

План ФХД Учреждения утвержден 09.01.2019г. директором Учреждения Кустовой Н.Н. и согласован заместителем Главы Администрации городского округа Электрогорск Московской области Шапар Л.В. Нарушений не выявлено.

В соответствии с п.10 Порядка № 61 плановые показатели по поступлениям формируются учреждением с указанием, в том числе субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Анализ плана ФХД от 09.01.2019 г., (в том числе с уточнениями от 24.04.2019 г., от 14.06.2019 г., 18.12.2019 г.), не выявил несоответствия между плановыми показателями и объемом бюджетных ассигнований, выделенных на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания в соответствии с Соглашением от 29.12.2018 г., (с учетом изменений, вносимых дополнительными соглашениями от 24.04.2019 г., от 14.06.2019 г., 18.12.2019 г.)

В таблице отражены результаты освоения Учреждением средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания в 2019 году, в соответствии с выписками из лицевого счета Учреждения:

<i>Источник финансирования</i>	<i>Плановые показатели по плану ФХД</i>	<i>Поступление субсидии на лицевой счет</i>	<i>Кассовые расходы</i>	<i>Отклонение показателей плана ФХД от кассовых расходов</i>	<i>Отклонение поступления субсидии на лицевой счет от кассовых расходов</i>	<i>Показатель исполнения, %</i>
1	2	3	4	5 (гр2-гр4)	6 (гр3-гр4)	7(4гр/2 гр*100)
Средства бюджета г.о. Электрогорск	3 583 779,00	3 365 069,32	3 334 917,85	248 861,15	30 151,47	93,06

Анализ исполнения плана ФХД показал, что средства субсидии, выделенные Учреждению на выполнение муниципального задания в 2019 году освоены на 93,06 %, что говорит об эффективности планирования и использования Учреждением средств

бюджета.

Анализ муниципальных контрактов, заключенных за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)

В соответствии с пунктом 3 статьи 219 БК РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Во исполнение Соглашения от 29.12.2018 г., (с учетом изменений, вносимых дополнительными соглашениями от 24.04.2019 г., от 14.06.2019 г., 18.12.2019 г.), в рамках выполнения муниципального задания Учреждением заключены 13 контрактов на сумму **336 574,36 руб.:**

№ п/п	№ контракта/ дата	Поставщик/ Исполнитель	Предмет контракта	Цена контракта, руб.
1	83409209 от 20.12.2018	АО «Мосэнергосбыт»	Оказание услуг по поставке электроэнергии	21 942,00
2	05.02.1104.ХВ.ВО от 26.12.2018	ООО «ТСК Мосэнерго»	Оказание услуг по холодному водоснабжению и водоотведению	3 987,00
3	05.011901132.ТЭ от 26.12.2018	ООО «ТСК Мосэнерго»	Оказание услуг по подаче тепловой энергии с теплоносителем, горячая вода	105 000,00
4	850000106661 от 26.12.2018	ПАО "Ростелеком"	Оказание услуг связи	15 000,00
5	9/28.12.18МЦ от 28.12.2018	ООО «ГЕО ГРИН»	Услуги по предоставлению доступа к сети интернет	39 960,00
6	8/28.12.18МЦ от 28.12.2018	ООО «ИНФОТЕХ»	Оказание услуг по техническому обслуживанию системы контроля и управления доступом	33 600,00
7	5/27.12.18МЦ от 28.12.2018	ФГУП «Московский областной центр дезинфекции»	Оказание услуг по дезинсекции и дератизации	9 700,00
8	7/28.12.18МЦ от 29.12.2018	ООО "БРАНДМАУЭР- СЕРВИС 01"	Услуги по техническому обслуживанию систем пожарной сигнализации (АПС)	10 800,00
9	1971-2019/МО от 29.12.2018	ООО «ХАРТИЯ»	Оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами	3 195,36
10	6/28.12.18МЦ от 28.12.2018	ООО ЧОП «Центурион МК»	Услуги по техническому обслуживанию и наблюдению (включая выезд ГБР) за системой охранно-тревожной сигнализации (КТС)	35 000,00
11	10/10.04.19МЦ от 10.04.2019	ИП Терещенко Никита Владимирович	Поставка ноутбука	38 890,00
12	11/18.04.19МЦ от 18.04.2019	ООО «ИНФОТЕХ»	Оказание услуг по заправке картриджей	5 000,00
13	12/20.05.19МЦ от 20.05.2019	ЧУ ДПО «Армустан Профессионал»	Оказание услуг по обучению и аттестации руководителя по ГО и ЧС, охране труда и электробезопасности	14 500,00
Итого				336 574,36

Муниципальные контракты, заключенные Учреждением за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения Муниципального задания, исполнены в полном объеме. Случаев нарушения соответствия оказанной услуги, поставленного товара условиям заключенных контрактов не установлено.

При проверке соответствия использования поставленного товара, оказанной услуги целям осуществления закупки установлено, что все закупки в проверяемом периоде осуществлены в соответствии с муниципальными программами и использовались Учреждением для достижения целей, установленных Уставом и для реализации мероприятий, предусмотренных данными муниципальными программами.

Фактов неэффективного использования поставленного товара, оказанных услуг не установлено.

Учетная политика Учреждения

Во исполнение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), пункта 6 раздела 1 Приложения 2 к Приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н "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" (далее - Приказ МФ РФ № 157н), пункта 3 Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Приказ МФ РФ № 174н), организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется в Учреждении в соответствии с Учетной политикой МУ ДПО МЦ, утвержденной Приказом директора Учреждения Кустовой Н.Н. от 29.12.2018 г. № 23/1 (далее - Учетная политика).

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в централизованной бухгалтерии главным бухгалтером.

В соответствии с Учетной политикой в Учреждении применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета с использованием программных продуктов: «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8», «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения», «Казначейский орган исполнения бюджета г.о. Электроргорск», «СБИС ЭО-Корпоративный», «WEB-консолидация, исполнение».

Первичные учетные документы

Пунктом 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ установлено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок (статья 9 Федерального закона № 402-ФЗ). Первичные учетные документы составляются по унифицированным формам, приведенным в Приказе Минфина России от 30.03.2015 № 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 МФ РФ № 52н), либо формам, разработанным субъектом учета самостоятельно. В этом случае первичные учетные документы должны иметь все

обязательные реквизиты, перечень которых приведен в статье 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

В соответствии с Учетной политикой первичные учетные документы должны быть составлены в момент совершения операции, а если это не представляется возможным непосредственно после ее окончания. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов, систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета (журналах операций). Журналы операций формируются на основании единой формы документа, утвержденной Приказом МФ РФ № 52н.

Соответствующий журнал операций открывается путем перенесения остатков на начало периода, в нем отражаются обороты за весь период, выводятся остатки на конец периода и формируются обороты для переноса в Главную книгу. Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения соответствующего первичного учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в журнале операций отражается с учетом характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. По истечении года данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу.

Журналы операций, составленные автоматизированным способом, распечатываются на бумажных носителях по окончании отчетного периода не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

При выборочной проверке установлено:

- принятые к бухгалтерскому учету документы, отражают только имевшие место факты хозяйственной жизни Учреждения;
- первичные учетные документы принимаются оформленные надлежащим образом и содержат перечень обязательных для первичного учетного документа реквизитов, установленных статьей 9 Федерального закона № 402-ФЗ;
- первичные учетные документы, подтверждающие исполнение обязательств поставщиков (подрядчиков, исполнителей) принимаются в полном комплекте;
- хронологическая и систематическая группировка объектов бухгалтерского учета не нарушены (к журналу операций за текущий месяц подложены соответствующие первичные учетные документы за текущий месяц);
- в проверяемом периоде с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. приобретенный товар, выполненные работы (их результат), оказанные услуги оприходованы и своевременно отражены в полном объеме в документах учета.

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами.

Проверка данного регистра учета проведена выборочным методом.

В журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами за проверяемый период с января 2019 года по декабрь 2019 года все документы сброшюрованы, пронумерованы. На обложке указаны: период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца; наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций); количества листов в папке (деле).

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами открывается путем переноса остатков на начало месяца. В нем отражаются обороты за весь месяц, выводятся остатки на конец месяца и по истечении месяца данные оборотов по счетам Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами записываются в Главную книгу (п.11 разд.1 Приложения № 2 к Приказу МФ РФ № 157н).

Расходы по перечислению денежных средств производятся в соответствии с данными первичных учетных документов. Первичные учетные документы содержат перечень обязательных для первичного учетного документа реквизитов, установленных статьей 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

К платежным поручениям подшиваются документы (счета, счета-фактуры, акты, товарные накладные), послужившие основанием для совершения операций по перечислению денежных средств, а том числе акты, являющиеся приложением ко всем муниципальным контрактам, со сроком действия с 01.01.2019г. по 31.12.2019г., и указанным как основание для платежа в контрактах в разделе «Цена контракта и порядок расчетов».

На счетах и счетах-фактурах присутствует виза «К оплате» за подписью начальника Управления развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Электрогорск Московской области Панковой Т.В. и надпись «Согласовано» за подписью руководителя Учреждения. Все первичные учетные документы подписаны уполномоченными лицами, заверены печатями.

В платежных поручениях в назначении платежа согласно Положению Банка России от 19.06.2012 года №383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств" указываются наименование товаров, работ, услуг, номера и даты договоров, реквизиты первичных учетных документов (счета, акты), а также иная необходимая информация, в том числе НДС.

Выписки из лицевого счета Учреждения подбираются в хронологическом порядке и подтверждаются оправдательными документами.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами.

Записи в Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа. Корреспонденция счетов ведется в соответствии с Планом счетов (Приказ МФ РФ № 174н) и по характеру произведенных операций.

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами подписан главным бухгалтером и бухгалтером, ответственным за его формирование, в соответствии с п.11 разд.1 Приложения № 2 к Приказу МФ РФ № 157н.

Нарушений в ведении бухгалтерского учета расчетов с безналичными денежными средствами не выявлено. Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов проверкой не установлено.

Журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Проверка данного регистра учета проведена выборочным методом.

В журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за проверяемый период с января 2019 года по декабрь 2019 года все документы сброшюрованы, пронумерованы. На обложке указаны: период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и

На основании указанных документов, в соответствии с п. 7 Порядка № 86н, учреждением должны быть сформирована и предоставлена через официальный сайт информация в электронном структурированном виде, сгруппированная по следующим разделам:

- общая информация об учреждении;
- информация о муниципальном задании на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его исполнении;
- информация о плане финансово-хозяйственной деятельности;
- информация об операциях с целевыми средствами из бюджета;
- информация о показателях бюджетной сметы;
- информация о результатах деятельности и об использовании имущества;
- сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения.

В соответствии с п. 15 Порядка № 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Анализ показал, что в нарушение ч.3.3 ст.32 Закона №7-ФЗ, п.п. 6, 7 Порядка № 86н, Учреждением не размещена информация о проведенных в отношении него контрольных мероприятиях и их результатах за 2019 год.

В нарушение п. 15 Порядка № 86н отдельные документы, обязательные для размещения на официальном сайте, в том числе информация о муниципальном задании и его исполнении за 2019 год размещены Учреждением несвоевременно.

Заключительная часть акта

По результатам камеральной проверки установлено:

1. Показатели объема и качества оказанных муниципальных услуг в рамках исполнения Муниципального задания за 2019 год Учреждением выполнены.
2. Средства субсидии, выделенные Учреждению на выполнение муниципального задания в 2019 году освоены на 93,06 %, что говорит об эффективности планирования и использования Учреждением средств бюджета.
3. Фактов неэффективного использования результатов муниципальных контрактов, заключенным Учреждением за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения Муниципального задания не установлено.
4. Нарушений при оформлении и принятию к учету первичных учетных документов не выявлено.
5. Нарушений в ведении бухгалтерского учета не установлено.
6. Нарушений при начислении заработной платы не выявлено.

7. В нарушение ч.3.3 ст.32 Закона №7-ФЗ, п.п. 6, 7 Порядка № 86н, Учреждением не размещена информация о проведенных в отношении него контрольных мероприятиях и их результатах за 2019 год.

8. В нарушение п. 15 Порядка № 86н отдельные документы, обязательные для размещения на официальном сайте, в том числе информация о муниципальном задании и его выполнении за 2019 год размещены Учреждением несвоевременно.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт камеральной проверки в течение 5-ти рабочих дней со дня получения акта.

Настоящий акт камеральной проверки составлен в 3-х экземплярах:

1. Администрация городского округа Электрогорск Московской области.
2. Муниципальное учреждение дополнительного профессионального образования «Методический центр».
3. Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Электрогорск Московской области».

Руководитель инспекции:

начальник финансово-экономического управления Администрации –


(подпись)

06.03.2020 А.И. Челядник
(дата)

Члены инспекции:

заместитель начальника финансово-экономического управления Администрации


(подпись)

06.03.2020 Е.Д. Голованова
(дата)

заместитель начальника финансово-экономического управления Администрации


(подпись)

06.03.2020 Н.К. Зажмилина
(дата)

Экземпляр Акта камеральной проверки получил:


(должность)

11.03.20
(дата)


(подпись)


(инициалы, фамилия)