

Справка
по результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детская хоровая школа г.Владикавказа за период 01.01.2017 - 31.12.2018.

01 июля 2019

г.Владикавказ

Нами, начальником контрольно-ревизионного отдела Финансового управления АМС г.Владикавказа Дамбеговой И.А., заместителем начальника контрольно-ревизионного отдела Финансового управления АМС г.Владикавказа Атаевой Э.А., главными специалистами контрольно-ревизионного отдела Финансового управления АМС г.Владикавказа Зассеевой Л.З. и Колоевой Ф.З. проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детская хоровая школа г.Владикавказа (далее МБУ ДО Детская Хоровая школа) за период 01.01.2017- 31.12.2018.

Основание: план - график проведения проверок во втором квартале 2019 года финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений - получателей средств из бюджета г.Владикавказа.

Ответственными за проверяемый период являются:

Джанаева Ольга Георгиевна – директор МБУ ДО Детская хоровая школа с 01.01.2017 по 31.09.2018;

Хаутова Фатима Татаркановна - директор МБУ ДО Детская хоровая школа с 01.09.2018 по настоящее время;

Албегова Лидия Владимировна - главный бухгалтер МБУ ДО Детская хоровая школа весь проверяемый период.

Устав МБУ ДО Детская Хоровая школа утвержден начальником Управления культуры АМС г.Владикавказа б/д, согласован с Управлением муниципальным имуществом, земельными ресурсами, архитектуры и градостроительства АМС г.Владикавказа 29.01.2016, зарегистрирован Межрайонной ИФНС по г.Владикавказу 01.02.2016 за ОГРН 1041500203073; ГРН – 2161313058562.

Бессрочная лицензия на осуществление образовательной деятельности №2474 от 07 декабря 2016г.

ИНН 1502023878, КПП 151301001.

Юридический адрес учреждения:
362027, РСО – Алания;
г.Владикавказ, ул. Церетели, 7.

Место фактического осуществления деятельности субъекта контроля:

362027, Республика Северная Осетия-Алания, г.Владикавказ, ул.Церетели, 7; Пр.Коста, 221 (МБОУ СОШ №26); ул.Московская, 7 (МБОУ СОШ №7); ул.Московская, 7/ул.Кесаева, 135 (МБОУ СОШ №7/35); ул.Весенняя, 6 (МБОУ СОШ №6); ул.Куйбышева, 19 (МБОУ №18); ул.К.Маркса, 19 (Гимназия 5/2 им.Луначарского).

МБУ ДО Детская Хоровая школа имеет:
-расчетный счет в отделении НБ по РСО-Алания г.Владикавказ №40701810290331000007;
-лицевой счет в УФК по РСО-Алания за № 20106Ч39440.

Согласно Уставу:

п.3.1. Предметом деятельности Учреждения осуществления основных видов деятельности в установленном порядке, предусмотренных настоящим Уставом.

п.3.2. Целями деятельности Учреждения является:

- осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам;
- реализация дополнительных предпрофессиональных образовательных программ в области музыкального искусства;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ в области музыкального искусств;
- удовлетворение образовательных потребностей граждан, общества и государства в области различных видов искусств;
- развитие мотивации личности;
- выявление музыкально одаренных детей и создание наиболее благоприятных условий для совершенствования их таланта;
- формирование общей культуры;
- создание условий для художественного образования и эстетического воспитания детей;
- приобретение детьми знаний, умений и навыков в области выбранного вида искусств;
- приобретение детьми опыта творческой деятельности;
- осуществление подготовки детей к поступлению в образовательные учреждения, реализующие профессиональные образовательные программы в области искусств.

Проверкой установлено:

Заработная плата

В результате выборочной проверки целевого использования денежных средств на выплату заработной платы сотрудникам МБУ ДО Детская Хоровая школа нарушений не установлено.

Бухгалтерский учет

Ведение бухгалтерского учета и отчетности в МБУ ДО Детская Хоровая школа ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и инструкцией о порядке ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях;

- Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

- Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях (утв. Приказом Минфина РФ от 30.12.1999 №107н) (ред. от 09.06.2001).

Соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров.

В целях реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), частью 2 статьи 38, приказом руководителя № К-9 от 28.02.2018 утверждена в должности специалист в сфере закупок Плиева Арина Нугзаровна, прошедшая обучение в Фонде инноваций и экономических технологий «Содействие-XXI век» в объеме 120 часов, что подтверждается дипломом о профессиональной переподготовке №6112039293 в 2016 году. Приказом от 01.03.2018 утверждены должностная инструкция и положение о контрактном управляющем. Должностное лицо с приказами ознакомлено.

В рамках полномочий, установленных Законом №44-ФЗ, участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. Право использования электронно-цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица Заказчика, размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для

обеспечения нужд МБУ ДО Детской хоровой школы принадлежит директору Хаутовой Фатиме Татаркановне.

Согласно п.4 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг размещен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год – 23.03.2018, за 2018 год – 14.03.2019 без нарушения сроков.

Проверка соблюдения требований законодательства при исполнении муниципальных контрактов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд проводилась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений за 2017 - 2018гг., опубликованных на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru:

1) В соответствии с частями 10 и 15 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ **план-график** размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2017 год на официальном сайте размещен 02 февраля 2017 года, за 2018 год – 12.02.2018 без нарушения сроков. Изменения в план-график вносились.

2) В соответствии с частями 8 и 9 статьи 17 Федерального закона №44-ФЗ **план закупок** заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2017 год на официальном сайте размещен 01 февраля 2017 года, за 2018 год – 06.02.2018 без нарушения сроков.

3) В соответствии с ч.4 ст.32 Закона №44-ФЗ начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) - один из обязательных критериев, используемых при определении поставщика (подрядчика, исполнителя).

За проверяемый период в МБУ ДО Детская хоровая школа нет закупок, осуществляемых с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

В 2018 году в МБУ ДО Детская хоровая школа осуществлялись закупки для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами без заключения муниципальных контрактов:

по п.4 ст.93 - 16 договора на сумму **214 226,34руб.**

Пункт / статья	Количество договоров	Фактически заключено (руб)	Согласно плана/графика (руб)	Расхождение (руб)
п.4 ст.93	16	214 226,34	230 342,23	16 115,89
п.5 ст.93	0	0,00	230 342,22	230 342,22
		214 226,34	460 684,45	246 458,11

В МБУ ДО Детская хоровая школа ведут реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

4) Выборочной проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий, проведенной в соответствии с п.4 ч.8 ст.99 Закона №44-ФЗ по контрактам нарушения не выявлены.

5) В соответствии с ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ Заказчиком в проверяемом периоде обязательная экспертиза для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта проводилась своими силами.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке предоставлены документы: контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

6) Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проводилась выборочным методом на основании данных журнала учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 по муниципальным контрактам, представленным к проверке в соответствии с п.6 ч.8 ст.99 Закона №44-ФЗ. В ходе проверки нарушения не установлены.

7) В соответствии с п.7 ч.8 ст.99 Закона №44-ФЗ, проведена выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов в ходе проверки нарушения не установлены.

Ведение банковских операций

Все операции, отраженные по банковским счетам, подтверждены соответствующими документами и банковскими выписками. Учет операций по движению денежных средств учреждения на банковских счетах ведется в журнале операций с безналичными денежными средствами №2. Нарушений не установлено.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности

Обеспечение текущей деятельности МБУ ДО Детской хоровой школы г.Владикавказа за проверяемый период осуществлялось за счет средств бюджета городских округов.

Поступления средств в 2018 году утверждены в соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения, установленные Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н в размере 15416462,0 руб. Кассовый расход в 2018 году составил 15020521,20руб., что составляет 97,43% от утвержденных плановых назначений.

Все денежные средства выделенные для обеспечения финансово-хозяйственной деятельности использованы по назначению, без нарушений.

Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального МБУ ДО Детская Хоровая школа за период 01.01.2017- 31.12.2018 нарушений не установлено.

Начальник
контрольно-ревизионного
отдела ФУ АМС г. Владикавказа

И.Дамбегова

Заместитель начальника
контрольно-ревизионного
отдела ФУ АМС г. Владикавказа

Э.Атаева

Главный специалист
контрольно-ревизионного
отдела ФУ АМС г. Владикавказа

Л.Зассеева

Главный специалист
контрольно-ревизионного
отдела ФУ АМС г. Владикавказа

Ф.Колоева

Директор
МБУ ДО Детская Хоровая школа

Ф.Хаутова

Главный бухгалтер
МБУ ДО Детская Хоровая школа

Л.Албегова