



ФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ ОРГАН АДМИНИСТРАЦИИ
ГОРОДА КАМЕНСКА-УРАЛЬСКОГО
ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Акт

**плановой выездной проверки соблюдения бюджетного законодательства
Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих
бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности,
законодательства о закупках за 2017 – 2018 годы
в Муниципальном бюджетном учреждении
«Центр психолого-медико-социального сопровождения»**

г. Каменск-Уральский

03.04.2019

На основании приказа по Финансово-бюджетному управлению от 20.02.2019 № 9, ведущим специалистом отдела финансового контроля Устюжаниной Н. В. (удостоверение № 84) – руководителем проверки, главным специалистом отдела финансового контроля Жижиной М. Н. (удостоверение № 85) проведена плановая выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности, законодательства о закупках за 2017 – 2018 годы в муниципальном бюджетном учреждении «Центр психолого-медико-социального сопровождения».

Начало проверки – 27 февраля 2019 года;

Окончание проверки – 29 марта 2019 года.

Место нахождения учреждения (юридический и почтовый адрес): 623406, Российская Федерация, Свердловская область, город Каменск-Уральский, ул. Уральская, д. 43, телефон – (3439) 34-70-37.

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение «Центр психолого-медико-социального сопровождения».

Сокращенное наименование учреждения: ЦПМСС.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6612013381.

Код причины постановки на учет (КПП): 661201001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1036600633552.

Муниципальное бюджетное учреждение «Центр психолого-медико-социального сопровождения» (далее по тексту – Учреждение, ЦПМСС) создано как Муниципальное бюджетное образовательное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр психолого-медико-социального сопровождения» в связи с реорганизацией муниципального органа управления образованием «Управление образования администрации г. Каменска-Уральского» путем выделения на основании

Совместного решения органа местного самоуправления «Комитет по управлению имуществом» и муниципального органа управления образованием «Управление образования администрации г. Каменска-Уральского» от 30.09.2003 № 491/162.

Учреждение является преемником прав и обязанностей муниципального органа управления образованием «Управление образования администрации г.Каменска-Уральского» в соответствии с его долей имущества по разделительному балансу.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Каменск-Уральский.

Функции и полномочия Учредителя и собственника имущества исполняет орган местного самоуправления «Управление образования города Каменска-Уральского», код ГРБС – 906, (далее – Учредитель, ОМС «Управление образования»).

Место нахождения Учредителя: 623400, Россия, Свердловская область, город Каменск-Уральский, проспект Победы, 15а, телефон (3439) 39-62-01.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество и самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе муниципального образования город Каменск-Уральский.

Устав ЦПМСС утвержден приказом органа местного самоуправления «Управление образования города Каменска-Уральского» от 01.07.2016 № 189.

Предметом деятельности учреждения является:

- оказание психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи детям, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, развитии и социальной адаптации, в том числе детям с ограниченными возможностями здоровья, детям-инвалидам, несовершеннолетним обучающимся, признанных в случае и в порядке, которые предусмотрены уголовно-процессуальным законодательством, подозреваемыми, обвиняемыми или подсудимыми по уголовному делу, либо являющимися потерпевшими или свидетелями преступления;

- оказание помощи организациям, осуществляющим образовательную деятельность, по вопросам реализации основных общеобразовательных программ, обучения и воспитания обучающихся;

- осуществление функций психолого-медико-педагогической комиссии;

- осуществление образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам, основным общеобразовательным программам дошкольного образования;

- организация инклюзивного образования для детей с ограниченными возможностями здоровья и инвалидностью;

- осуществление комплексной работы по предупреждению неблагополучия детей и подростков в образовательной и социальной среде.

В рамках основного вида деятельности проводится следующая работа:

- коррекционно-развивающая, компенсирующая и логопедическая помощь обучающимся;
- психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников;
- психолого-медико-педагогическое обследование детей (обеспечение работы психолого-медико-педагогической комиссии (далее - ПМПК) на базе Учреждения).

ПМПК создается на базе Учреждения Управлением образования, является территориальной и осуществляет свою деятельность в пределах территории МО г.Каменск-Уральский. Состав и порядок работы комиссии утверждаются Управлением образования ежегодно.

ПМПК имеет печать и бланки со своим наименованием.

Проведение комплексного психолого-медико-педагогического обследования детей проводится в порядке, установленном Минобрнауки России.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям. Учреждение ведет учет доходов и расходов по приносящей доход деятельности.

Должностные лица, имеющие право подписи на денежных и расчетных документах в проверяемом периоде:

- директор ЦПМСС – Григорьева Н.М.
- заместитель директора ЦПМСС – Иванова Н.Н.

ЦПМСС имеет лицевые счета, открытые в функциональном органе администрации города Каменска-Уральского Финансово-бюджетное управление:

- 20906000480 - лицевой счет бюджетного учреждения по движению средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания;
- 21906000480 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения по зачислению субсидий на иные цели;
- 23906000480 - лицевой счет бюджетного учреждения по приносящей доход деятельности.

С указанных лицевых счетов осуществляются действия по поступлению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, поступление субсидии на иные цели, поступление доходов от приносящей доход деятельности, расчеты с бюджетом, поставщиками и подрядчиками.

Для проведения проверки представлены:

- учредительные документы;
- учетная политика ЦПМСС;
- планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017-2018 годы;
- годовые отчеты Учреждения за 2017-2018 годы;

- приказы Учреждения по основной деятельности;
- журналы - операций и первичные бухгалтерские документы к ним;
- планы-графики закупки товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд ЦПМСС на 2017-2018 годы, планы закупок на 2017-2018 годы;
- договоры поставки, гражданско-правовые договоры на выполнение услуг;
- аналитические информационные материалы Учреждения и другие документы.

**Проверка соблюдения требований законодательства
о контрактной системе в рамках полномочий, установленных
частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года
№ 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг
для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

В соответствии со статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту - Федеральный закон № 44-ФЗ) приказом от 30.12.2016 № 252-Д назначен контрактный управляющий по осуществлению закупок в лице директора ЦПМСС Григорьевой Н.М.

В соответствии с частью 2 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ приказом директора ЦПМСС от 30.12.2016 № 253-Д создана единая комиссия по осуществлению закупок и утверждено Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок.

Бухгалтерское и экономическое обслуживание ЦПМСС передано МКУ «ЦБЭО учреждений образования муниципального образования город Каменск-Уральский» по договору от 01.07.2016.

В соответствии с приказом директора ЦПМСС от 26.01.2017 № 32-Д на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов заказчиком утвержден план закупок товаров, работ, услуг и план-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 год.

Приказом директора ЦПМСС от 24.01.2018 № 43-Д на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден план закупок товаров, работ, услуг. Приказом директора ЦПМСС от 25.01.2018 № 46-Д утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год.

В течение года планы закупок и планы-графики закупок на 2017 и 2018 годы не изменялись и не дополнялись.

В соответствии с пунктом 1 части 3 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана-графика подлежит обоснованию начальная (максимальная) цена контракта. В проверяемом периоде закупки Учреждением производились у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, без проведения конкурсных процедур. В соответствии с пунктом 2 «Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043

информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ указывается Учреждением в плане закупок одной строкой.

По закупкам товаров, работ, услуг стоимостью до ста и до четырехсот тысяч рублей по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ обоснованию подлежит годовой объем закупок. Годовой объем закупок должен планироваться Учреждением в соответствии с планом ФХД и подтверждаться фактическим исполнением по закупкам товаров, работ, услуг. В проверяемом периоде планы ФХД изменялись неоднократно. Однако **в нарушение пункта 8 статьи 17** Федерального закона № 44-ФЗ *в течение года планы закупок и планы-графики закупок на 2017 и 2018 годы не изменялись и не дополнялись*. Так же *годовой объем закупок в планах закупок и планах-графиках закупок Учреждения на начало 2017 года и на конец 2018 года не соответствует плану ФХД*. Копии подтверждающих документов, объяснение в приложении № 1.

Приказами ОМС «Управление образования города Каменска-Уральского» утвержден Ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств и характеристик:

- от 29.07.2016 № 195 – на 2017 год;
- от 24.07.2017 № 229 – на 2018 год.

При проверке соблюдения нормирования при планировании в сфере закупок за 2017 – 2018 годы нарушений не установлено.

При проверке применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора, муниципального контракта в проверяемом периоде установлено, что в текстах заключенных договоров, предусмотрены меры ответственности за неисполнение условий договоров (контрактов). Исполнение договоров осуществлялось без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись.

При проверке соответствия поставленного товара, выполненных работ, услуг условиям договора (контракта) и их своевременного отражения в учете нарушений не установлено.

При проверке соответствия использования поставленного товара или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение вправе осуществлять закупки из средств от приносящей доход деятельности (за счет грантов, передаваемых безвозмездно) по Федеральному закону от 18.07.2011 № 223-ФЗ «Закупки товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Закупки по Федеральному закону от 18.07.2011 № 223-ФЗ Учреждение проводит в соответствии с Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд «Муниципального бюджетного учреждения «ЦПМСС» (далее – Положение по 223-ФЗ), утвержденным приказами начальника ОМС «Управление образования»:

- на 2017 год – приказ от 19.02.2014 № 30 (в редакции от 29.12.2016 № 280);
- на 2018 год – приказ от 26.12.2017 № 417.

В проверяемом периоде Учреждению безвозмездно предоставлены гранты:

- в 2017 году – по договору от 15.03.2017 № БФСФэ-023/17-05 с Благотворительным фондом «Синара-Фонд» на сумму **155 000,00 рублей** с целью создания условий для оптимизации и развития отношений в семье, воспитывающей ребенка с ОВЗ, через совместные занятия. Оплата из средств гранта за оборудование для создания условий для оптимизации и развития отношений в семье, воспитывающей ребенка с ОВЗ, через совместные занятия подтверждается платежным поручением от 02.05.2017 № 139 по договору от 27.04.2017 № 30 с ИП Гордиенко Н.В.

- в 2018 году – по договору от 19.01.2018 № БФСФэ-019/18-05 с Благотворительным фондом «Синара-Фонд» на сумму **165 000,00 рублей** с целью внедрения в практику инновационной технологии мозжечковой стимуляции – занятия для детей на балансирующей доске Бильгоу. Оплата оборудования для занятий по мозжечковой стимуляции из средств гранта подтверждается платежным поручением на сумму 150 000,00 рублей от 02.04.2018 № 18488 по договору от 02.04.2018 № 5 с ИП Келенджеридзе Д.Т. Так же из средств гранта произведена оплата за магнитные доски по платежному поручению от 03.04.2018 № 18490 на сумму 14 771,60 рублей и за маркеры для досок по платежному поручению от 03.04.2018 № 18491 на сумму 228,40 рублей по договору от 02.04.2018 № 324 с ТСК «Бюро».

Вместе с тем **в нарушение пункта 5.1. статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ Учреждение не включило в план закупок на 2017 год закупки на сумму 155 000,00 рублей**, а так же **в нарушение пункта 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ и в нарушение пункта 2.2. Положения по 223-ФЗ план закупок на 2017 год не сформирован и не размещен в единой информационной системе.** Аналогично Учреждением **не включены в план закупок на 2018 год закупки на сумму 150 000,00 рублей**, а так же **не сформирован и не размещен план закупок на 2018 год в единой информационной системе.** Копии подтверждающих документов, объяснение в приложении № 2.

Ведущий специалист



Н. В. Устюжанина

Главный специалист



М.Н. Жижина

Акт получен

Инф. иванова И.И.

05.04.2019