

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ  
**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**  
**АДМИНИСТРАЦИИ ПЫШМИНСКОГО**  
**ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

ул.1 Мая, д. 2, пгт. Пышма,  
Свердловская область, 623550  
Тел. (34372) 2-11-54; Факс (34372) 2-12-65  
e-mail: [finpgo@mail.ru](mailto:finpgo@mail.ru)  
ОКОГУ 32200 ОКПО 69537191  
ИНН 6613009885/КПП 663301001  
**27 ИЮЛ 2020** № 36  
на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Директору МБУ ДО ПГО  
«Пышминский ЦДО»

М.П. Бардиной

О результатах проверки

По результатам камеральной плановой проверки, проведенной в соответствии с приказом Финансового управления администрации Пышминского городского округа от 04.06.2020 № 34 «О проведении плановой камеральной проверки», направляем в Ваш адрес акт проверки №4 от 27.07.2020г.

Разъясняю, что Вы вправе представить письменные возражения на акт в течение десяти рабочих дней со дня получения акта.

Приложение: на 17л. в 1 экз.

Начальник управления

Л.Г. Рахимова

#### АКТ № 4

плановой камеральной проверки соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также соблюдения условий муниципальных контрактов, договоров, соглашений о предоставлении средств из местного бюджета за 2018 и 2019 годы

пгт. Пышма

27 июля 2020 г.

В соответствии с Положением о Финансовом управлении администрации Пышминского городского округа, пунктом 4 плана контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере на 1 полугодие 2020 года, на основании приказа от 04.06.2020 № 34, начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности Козырчиковой О.Н., главным специалистом по финансовому контролю Карелиной Г.А., ведущим специалистом Медведевой Н.Н., проведена плановая камеральная проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также соблюдения условий муниципальных контрактов, договоров, соглашений о предоставлении средств из местного бюджета за 2018 и 2019 годы (при необходимости – иные периоды) в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования Пышминского городского округа «Пышминский центр дополнительного образования» (далее - МБУ ДО ПГО «Пышминский ЦДО»).

Предмет контрольного мероприятия: контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

Цель контрольного мероприятия: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в сфере бюджетных правоотношений.

Проверяемый период: с 01 января 2018 года по 31 декабря 2019 года

Срок проведения контрольного мероприятия: с 15 июня по 27 июля 2020 года

Проверка проводилась по месту нахождения Финансового управления администрации Пышминского городского округа по адресу: Свердловская обл., пгт. Пышма, ул. 1 Мая, д.2.

Проверка осуществлялась в соответствии с Правилами осуществления Финансовым управлением администрации Пышминского городского округа полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденными постановлением администрации Пышминского городского округа от 18.12.2014 № 789 «Об утверждении Правил осуществления Финансовым управлением администрации Пышминского городского округа полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» (в редакции от 11.03.2020г.), на основании представленных учреждением документов, а также документов и информации, размещенных на сайте в сети «Интернет» [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). О проведении контрольного мероприятия, сроках, теме, проверяемом периоде должностное лицо учреждения надлежащим образом уведомлено 04.06.2020.

*1. Общие сведения об объекте проверки. Анализ учредительных и локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность учреждения.*

МБУ ДО ПГО «Пышминский ЦДО» является юридическим лицом, имеет имущество, закрепленное за учреждением на праве оперативного управления, печать с собственным наименованием, штампы, бланки и иные атрибуты юридического лица. Учредителем и собственником имущества учреждения является Пышминский городской округ. Полномочия учредителя и собственника имущества МБУ ДО ПГО «Пышминский ЦДО» осуществляет администрация Пышминского городского округа. Учреждение находится в ведомственном подчинении МКУ ПГО «Управление образования».

Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации, средствами через лицевые счета открытые в Финансовом управлении администрации Пышминского городского округа.

Целью деятельности МБУ ДО ПГО «Пышминский ЦДО» является осуществление образовательной деятельности по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ, организация отдыха детей в каникулярное время.

Учреждение действует в соответствии с Уставом муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Пышминского городского округа «Пышминский центр дополнительного образования», утвержденным постановлением администрации Пышминского городского округа от 19.12.2018 № 760.

Право осуществления образовательной деятельности Учреждением закреплено в лицензии от 08.06.2016 регистрационный номер 18758 серия 66Л01 №0005334, выданной Министерством общего и профессионального образования Свердловской области.

В соответствии со статьей 97 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» МБУ ДО ПГО «Пышминский ЦДО» обеспечена открытость и доступность к информации о своей деятельности. Имеется собственный официальный сайт в сети интернет (<https://cdod-pyshma.uralschool.ru/>). Учреждение зарегистрировано на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации об учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

*2. Проверка исполнения учреждением муниципального задания и его финансовое обеспечение.*

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ и постановлением администрации Пышминского городского округа от 14.12.2015 № 721 утвержден Порядок формирования муниципального задания в отношении

- субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидии на иные цели из бюджета Пышминского городского округа;
- имущество, переданное учреждению собственником, закрепленное за ним на праве оперативного управления;
- доход, полученный от приносящей доход деятельности;
- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации и Свердловской области.

Планы финансово-хозяйственной деятельности на содержание МБУ ДО ПГО «Пышминский ЦДО» в проверяемом периоде подписаны руководителем учреждения, главным бухгалтером, утверждены директором МКУ ПГО «Управление образования».

Согласно отчету по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2019г. учреждению предоставлены субсидии для обеспечения муниципального задания в сумме 11 525 054,54 руб., при утвержденных плановых назначениях по доходам в сумме 11 525 054,54 руб., исполнение составило 100%.

Расходы средств (субсидий) на выполнение муниципального задания в 2018 году сложились в сумме 11 525 054,54 руб., при утвержденных плановых назначениях в сумме 11 525 054,54 руб., в том числе:

| наименование вида расхода                 | сумма, руб.  |
|---|--------------|
| заработная плата                          | 8109311,79   |
| прочие выплаты                            | 228,08       |
| начисления на выплаты по оплате труда     | 2 386 335,02 |
| услуги связи                              | 45 263,77    |
| транспортные услуги                       | 53 000,00    |
| коммунальные услуги                       | 367 886,5    |
| работы, услуги по содержанию имущества    | 126 234,7    |
| прочие работы, услуги                     | 226 959,64   |
| прочие расходы                            | 30 376,49    |
| увеличение стоимости основных средств     | 26 840,00    |
| увеличение стоимости материальных запасов | 152 618,55   |

Средства, полученные от приносящей доход деятельности учреждения за 2018 год составили 139 434,69 руб., при плановых назначениях – 210 423,65,00 руб., исполнение составило 66,3%.

В 2018 году между МКУ ПГО «Управление образования» и МБУ ДО ПГО «Пышминский ЦДО» заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели:

- от 13.02.2018 № 1 на установку системы видеонаблюдения, приобретение стульев на сумму 265 471,00 руб.;
- от 07.05.2018 № 4 на расходы, связанные с капитальным ремонтом классных комнат, приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности и санитарного законодательства зданий и помещений на сумму 885 168,00 руб.;
- от 03.09.2018 № 46 на осуществление мероприятий, направленных на организацию участия и проведение областных и районных конкурсов, соревнований на сумму 15 000 руб.

Средства субсидии на иные цели в размере 1 165 639,00 руб. израсходованы на оплату работ, связанных с достижением целей, на которые предоставлены субсидии.

В 2019 году финансирование образовательной деятельности МБУ ДО ПГО «Пышминский ЦДО» осуществлялось за счет субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, субсидий на иные цели и за счет собственных средств.

Согласно отчету по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2020г. учреждению предоставлены субсидии для обеспечения муниципального задания в сумме 11 439 181,51 руб., при утвержденных плановых назначениях по доходам в сумме 11 439 181,51 руб., исполнение составило 100%.

Расходы средств (субсидий) на выполнение муниципального задания в 2019 году сложились в сумме 11 439 181,51 руб., при утвержденных плановых назначениях в сумме 11 439 181,51 руб., в том числе:

| наименование вида расхода   | сумма, руб.  |
|---|--------------|
| заработная плата  | 8 258 884,33 |
| начисления на выплаты по оплате труда   | 2 482 791,97 |
| услуги связи  | 45 900,65    |
| коммунальные услуги   | 333 695,52   |
| работы, услуги по содержанию имущества  | 97 163,24    |
| прочие работы, услуги   | 135 896,44   |
| социальные пособия и компенсации персоналу  | 10 728,19    |
| увеличение стоимости прочих материальных запасов  | 42 440,38    |
| налоги, пошлины, сборы  | 29 923,66    |
| штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах | 842,15       |
| увеличение стоимости лекарственных препаратов   | 914,98       |

Средства, полученные от приносящей доход деятельности учреждения за 2019 год составили 156 635,95 руб., при плановых назначениях – 258 410,89 руб., исполнение составило 60,6%. Остаток собственных средств на 01.01.2020 составил 46 928,04 руб., средства, полученные от оказания платных услуг при проведении новогодних мероприятий.

В 2019 году между МКУ ПГО «Управление образования» и МБУ ДО ПГО «Пышминский ЦДО» заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на общую сумму 817 826,00 руб.:

- от 31.01.2019 № 56 на обеспечение мероприятий по соблюдению мер на укрепление антитеррористической и противодиверсионной защищенности учреждений (замена дверных блоков) на сумму 64 020,00 руб.;
- от 22.05.2019 № 71 на расходы на осуществление мероприятий, направленных на устранение нарушений, выявленных органами государственного надзора в результате проверок (монтаж пожарной сигнализации) на сумму 170 978,00 руб.;
- дополнительное соглашение от 03.07.2019 № 1 к соглашению от 13.06.2019 № 75 на организацию отдыха детей в каникулярное время (путевки) на сумму 256 725,00 руб.;
- дополнительное соглашение от 29.07.2019 № 2 к соглашению от 13.06.2019 № 75 на организацию отдыха детей в каникулярное время (путевки) на сумму 140 455,00 руб.;
- от 04.09.2019 № 93 на обеспечение мероприятий из резервного фонда Правительства Свердловской области (микрофоны) на сумму 58 870,00 руб.;
- от 30.10.2019 № 101 на обеспечение мероприятий по соблюдению мер на укрепление антитеррористической и противодиверсионной защищенности учреждений (видеонаблюдение) на сумму 47 226,00 руб.;
- дополнительное соглашение от 27.11.2019 № 1 к соглашению от 30.10.2019 № 101 на обеспечение мероприятий по соблюдению мер на укрепление антитеррористической и противодиверсионной защищенности учреждений (металлоискатель) на сумму 79 552,00 руб.

Согласно статье 69.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации субсидии бюджетным и автономным учреждениям являются бюджетными ассигнованиями, в связи с чем, правовой режим использования указанных средств регламентирован нормами бюджетного законодательства.

Бюджетные ассигнования согласно статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации определяются как предельные объемы денежных средств для исполнения бюджетных обязательств.

Следуя положениям статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджетным и автономным учреждениям из бюджета бюджетной системы могут предоставляться субсидии на иные цели, согласно порядку предоставления субсидий, определенного муниципальным правовым актом местной администрации.

Согласно пункту 5 Порядка предоставления субсидий на иные цели бюджетным учреждениям от 14.04.2011 № 158 целевые субсидии предоставляются на основании заключенных между органом, осуществляющим

полномочия учредителя, и бюджетными и автономными учреждениями соглашений о предоставлении целевых субсидий.

Предметом соглашения от 07.05.2018 № 4, заключенного МКУ ПГО «Управление образования» с МБУ ПГО «Пышминский ЦДО», является определение порядка и условий предоставления органом местного самоуправления, осуществляющим полномочия учредителя, учреждению расходов, связанных с капитальным ремонтом классных комнат, приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности и санитарного законодательства зданий и помещений.

Объем субсидии установлен подпунктом 1 пункта 2.1 Соглашения № 4 в сумме 885 168,00 руб.

Проверкой вопроса целевого использования средств субсидии на иные цели по направлению расходования - капитальный ремонт классных комнат, установлено, что за счет указанных средств осуществлены расходы на общую сумму 885 168,00 руб., путем заключения договоров с ООО «Строительное управление № 6», на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В соответствии со статьей 309 Гражданского кодекса Российской Федерации обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона.

В соответствии с пунктом 1 статьи 720 Гражданского кодекса Российской Федерации заказчик обязан в сроки и в порядке, которые предусмотрены договором подряда, с участием подрядчика осмотреть и принять выполненную работу (ее результат), а при обнаружении отступлений от договора, ухудшающих результат работы, или иных недостатков в работе немедленно заявить об этом подрядчику.

Пунктом 1 статьи 743 Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрено, что подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие, предъявляемые к ним требования, и со сметой, определяющей цену работ.

Пунктом 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрено, что оплата выполненных подрядчиков работ производится заказчиком в размере, предусмотренном сметой, в сроки и в порядке, которые установлены договором строительного подряда.

Нормы Бюджетного кодекса Российской Федерации распространяются на всех субъектов бюджетных правоотношений (физические и юридические лица), осуществляющих расходы за счет бюджетов бюджетной системы, а не только на субъекты, имеющие правовой статус участников бюджетного процесса.

Согласно пункта 1.1. договоров от 03.05.2018 №1, № 2, № 3, № 4, № 5, № 6 заказчик поручает и обязуется оплатить, а подрядчик принимает на себя обязательство на выполнение работ» по капитальному ремонту помещений в здании МБУ ПГО «Пышминский ЦДО», указанные в техническом задании приложении № 1, являющимся неотъемлемой частью контракта, а заказчик

обязуется принять выполненные в соответствии с условиями договора работы и оплатить их результат.

В соответствии с пунктом 2.2. договоров от 03.05.2018г. № 1, № 2, № 3, № 4, № 5, № 6 основанием для оплаты выполненной работы являются акты приемки выполненных работ формы КС-2, КС-3, оформленные надлежащим образом, и в порядке, предусмотренном пунктом 5.1. договоров.

В рамках исполнения договоров подрядчиком ООО «Строительное управление №6» в 2018 году предъявлены по актам КС-2, а заказчиком МБУ ПГО «Пышминский ЦДО» приняты и оплачены работы на общую сумму 885 168,00 руб., в том числе по договорам:

-от 03.05.2018 № 1 на выполнение работ по капитальному ремонту помещений (пол, потолок) на сумму 329 132,00 руб. Работы выполнены и оплачены в полном объеме согласно актов о приемке выполненных работ (КС-2) от 15.06.2018г. №1, от 15.06.2018 №1, от 07.08.2018 № 2 и платежных поручений от 15.05.2018 №168 на сумму 98 739,60 руб., от 26.06.2018 № 235 на сумму 141 183,00 руб., от 26.06.2018 № 236 на сумму 62 499,00 руб., от 03.09.2018 № 318 на сумму 26 710,40 руб.;

- от 03.05.2018 № 2 на выполнение работ по капитальному ремонту помещений (окна, металлические решетки на окна) на сумму 80 220,00 руб. Работы выполнены и оплачены в полном объеме согласно актов о приемке выполненных работ (КС-2) от 06.06.2018г. №1, от 16.07.2018 №2, от 07.08.2018 № 3 и платежных поручений от 15.05.2018 №169 на сумму 24 066,00 руб., от 26.06.2018 № 237 на сумму 29 869,00 руб., от 13.08.2018 № 293 на сумму 25 790,00 руб., от 03.09.2018 № 319 на сумму 495,00 руб.

- от 03.05.2018 №3 на выполнение работ по капитальному ремонту помещений (стены) на сумму 112 122,00 руб. Работы выполнены и оплачены в полном объеме согласно актов о приемке выполненных работ (КС-2) от 16.07.2018г. №1, от 07.08.2018 № 2 и платежных поручений от 15.05.2018 №170 на сумму 33 636,60 руб., от 02.08.2018 № 272 на сумму 70 033,00 руб., от 03.09.2018 № 320 на сумму 8 452,40 руб.

- от 03.05.2018 № 4 на выполнение работ по капитальному ремонту помещений (двери) на сумму 75 042,00 руб. Работы выполнены и оплачены в полном объеме согласно актов о приемке выполненных работ (КС-2) от 16.07.2018г. №1, от 07.08.2018 № 2 и платежных поручений от 15.05.2018 №171 на сумму 22 512,60 руб., от 13.08.2018 № 292 на сумму 31 237,00 руб., от 03.09.2018 № 321 на сумму 21 292,40 руб.

- от 03.05.2018 № 5 на выполнение работ по капитальному ремонту помещений (электроснабжение) на сумму 30 621,00 руб. Работы выполнены и оплачены в полном объеме согласно акта о приемке выполненных работ (КС-2) от 16.07.2018г. №1 платежных поручений от 15.05.2018 №172 на сумму 9 186,30 руб., от 13.08.2018 № 291 на сумму 21 434,70 руб.

- от 03.05.2018 № 6 на выполнение работ по капитальному ремонту помещений (тамбур, крыльцо с ограждением, кровля) на сумму 258 031,00 руб. Работы выполнены и оплачены в полном объеме согласно актов о приемке выполненных работ (КС-2) от 16.07.2018г. №1, от 07.08.2018 № 2 и платежных поручений от



15.05.2018 №173 на сумму 77 409,30 руб., от 13.08.2018 № 290 на сумму 168 320,00 руб., от 03.09.2018 № 322 на сумму 12 301,70 руб.

Мероприятия реализованы в срок установленный соглашением № 4, фактов нецелевого использования средств субсидии не установлено.

Проверкой установлено, что договоры от 03.05.2018 №1, № 2, № 3, № 4, № 5, № 6, оплата по которым произведена за счет средств субсидии на иные цели, заключены учреждением до подписания 07.05.2018г. соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, то есть в отсутствие средств для выполнения обязательств по оплате работ по данному договору.

По общему правилу бюджетное учреждение должно принимать обязательства, в том числе путем заключения гражданско-правового договора, в пределах плановых показателей по поступлениям, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, не допуская возникновения кредиторской задолженности без достаточных источников финансового обеспечения.

Предметом соглашения от 13.02.2018 № 1, заключенного МКУ ПГО «Управление образования» с МБУ ПГО «Пышминский ЦДО», является определение порядка и условий предоставления органом местного самоуправления, осуществляющим полномочия учредителя, учреждению субсидии из местного бюджета на расходы из резервного фонда Правительства Свердловской области на установку системы видеонаблюдения и приобретение стульев.

Объем субсидии установлен подпунктом 1 пункта 2.1 соглашения № 1 в сумме 265 471,00 руб.

Проверкой вопроса целевого использования средств субсидии на иные цели по направлению расходования, установлено, что за счет указанных средств осуществлены расходы на общую сумму 265 471,00 руб., путем заключения договоров:

- с ООО «Термокомфорт» от 26.02.2018 № 2-2018 на выполнение работ по устройству системы видеонаблюдения на сумму 165 787,00 руб. Работы выполнены и оплачены в полном объеме согласно акта о приемке выполненных работ (КС-2) от 12.03.2018г. б/н и платежного поручения от 13.03.2018 №76 на сумму 165 787,00 руб.

- с ООО «Энерджи Трейд» от 26.02.2018 № 10 на поставку стульев в количестве 75 штук на общую сумму 99 684,00 руб. Поставка осуществлена и товар оплачен в полном объеме согласно счет-фактуры от 28.02.2018г. № 7 и платежного поручения от 13.03.2018 №75 на сумму 99 684,00 руб.;

Мероприятия реализованы в срок установленный соглашением № 1, фактов нецелевого использования средств субсидии не установлено.

Предметом соглашения от 31.01.2019 № 56, заключенного МКУ ПГО «Управление образования» с МБУ ПГО «Пышминский ЦДО», является определение порядка и условий предоставления органом местного самоуправления, осуществляющим полномочия учредителя, учреждению расходов, на обеспечение мероприятий по соблюдению мер на укрепление

антитеррористической и противодиверсионной защищенности учреждений (замена дверных блоков).

Объем субсидии установлен подпунктом 1 пункта 2.1 соглашения № 56 (в редакции дополнительного соглашения от 05.04.2019 № 2) в сумме 62 020,00 руб.

Проверкой вопроса целевого использования средств субсидии на иные цели по направлению расходования - антитеррористическая и противодиверсионная защищенность учреждений, установлено, что за счет указанных средств осуществлены расходы на общую сумму 64 020,00 руб., путем заключения договора с КРО ООО «Всероссийское добровольное общество» от 05.02.2019 №59 на предоставление услуг в области пожарной безопасности установку противопожарных дверей. Дополнительным соглашением от 03.04.2019 № 1 в пункт 1.1 соглашения внесено дополнение о предмете предоставления субсидии на капитальный ремонт, приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности и санитарного законодательства зданий и помещений в учреждениях дополнительного образования. Код субсидии с 906.1.502 изменен на 906.1.506.

Работа по установке противопожарных дверей выполнена и оплачена в полном объеме согласно акта о приемке выполненных работ от 06.03.2019г. №703 и платежных поручений от 25.02.2019 №29 на сумму 32 010,00 руб., от 26.03.2019 № 79 на сумму 32 010,00 руб.

Мероприятия реализованы в срок установленный соглашением № 56, фактов нецелевого использования средств субсидии не установлено.

Предметом соглашения от 22.05.2019 № 71, заключенного МКУ ПГО «Управление образования» с МБУ ПГО «Пышминский ЦДО», является определение порядка и условий предоставления органом местного самоуправления, осуществляющим полномочия учредителя, учреждению субсидии из местного бюджета на расходы на осуществление мероприятий, направленных на устранение нарушений, выявленных органами государственного надзора в результате проверок в муниципальных общеобразовательных организациях (монтаж пожарной сигнализации).

Объем субсидии установлен подпунктом 1 пункта 2.1 соглашения № 71 в сумме 170 978,00 руб.

Проверкой вопроса целевого использования средств субсидии на иные цели по направлению расходования - на осуществление мероприятий, направленных на устранение нарушений, выявленных органами государственного надзора установлено, что за счет указанных средств осуществлены расходы на сумму 170 978,00 руб., путем заключения договора подряда с Лотовым Е.Н. от 07.05.2019 № 33 на монтаж системы пожарной сигнализации и оповещения людей о пожаре в помещениях МБУ ДО ПГО «Пышминский ЦДО».

Проверкой установлено, что договор от 07.05.2019 №33, оплата по которому произведена за счет средств субсидии на иные цели, заключен учреждением до подписания 22.05.2018г. соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, то есть в отсутствие средств для выполнения обязательств по оплате работ по данному договору.

По общему правилу бюджетное учреждение должно принимать обязательства, в том числе путем заключения гражданско-правового договора, в пределах плановых показателей по поступлениям, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, не допуская возникновения кредиторской задолженности без достаточных источников финансового обеспечения.

Работа по монтажу пожарной сигнализации выполнена и оплачена в полном объеме согласно акта о приемке выполненных работ от 25.05.2019г. б/н и платежного поручения от 28.05.2019 №169 на сумму 170 978,00 руб. В нарушение формы № КС-2 "Акт о приемке выполненных работ", утвержденной Постановлением Госкомстата России от 11.11.99 N 100 в представленном акте от 25.05.2019г. не указан отчетный период.

Мероприятия реализованы в срок установленный соглашением № 71, фактов нецелевого использования средств субсидии не установлено.

Предметом соглашения от 04.09.2019 № 93, заключенного МКУ ПГО «Управление образования» с МБУ ПГО «Пышминский ЦДО», является определение порядка и условий предоставления органом местного самоуправления, осуществляющим полномочия учредителя, учреждению расходов, на обеспечение мероприятий из резервного фонда Правительства Свердловской области (микрофоны).

Объем субсидии установлен подпунктом 1 пункта 2.1 соглашения № 93 в сумме 58 870,00 руб.

Проверкой вопроса целевого использования средств субсидии на иные цели по направлению расходования – на приобретение микрофонов установлено, что за счет указанных средств осуществлены расходы на сумму 58 870,00 руб., путем заключения договора поставки с ООО «Музыкант» от 16.09.2019 № Ектр1919.

По договору поставлены вокальная радиосистема и двухканальная радиосистема и оплачены в полном объеме согласно счет-фактуры от 26.09.2019г. №55/0000793 и платежного поручения от 26.09.2019 №305 на сумму 58 870 руб.

Мероприятия реализованы в срок установленный соглашением № 93 фактов нецелевого использования средств субсидии не установлено.

Предметом соглашения от 27.11.2019 № 101, заключенного МКУ ПГО «Управление образования» с МБУ ПГО «Пышминский ЦДО», является определение порядка и условий предоставления органом местного самоуправления, осуществляющим полномочия учредителя, учреждению на обеспечение мероприятий по соблюдению мер на укрепление антитеррористической и противодиверсионной защищенности учреждений (видеонаблюдение, освещение, контроль доступа-металлоискатель).

Объем субсидии установлен подпунктом 1 пункта 2.1 соглашения № 93 в сумме 126 778,00 руб.

Проверкой вопроса целевого использования средств субсидии на иные цели по направлению расходования – на обеспечение мероприятий по соблюдению мер на укрепление антитеррористической и противодиверсионной защищенности установлено, что за счет указанных средств осуществлены расходы на общую сумму 126 778,00 руб., путем заключения договоров:

- от 18.11.2019 № 19/11-2019 с ООО «Термокомфорт» на установку системы видеонаблюдения на сумму 47 226,00 руб. Работа по установке системы видеонаблюдения выполнена и оплачена в полном объеме согласно акта о приемке выполненных работ от 30.11.2019г. № 1 и платежного поручения от 06.12.2019 №407 на сумму 427 226,00 руб.;
- от 09.12.2019 № 20/12-2019 с ООО «Термокомфорт» на устройство уличного освещения на сумму 69 552,00 руб. Работа по устройству уличного освещения выполнена и оплачена в полном объеме согласно акта о приемке выполненных работ от 17.12.2019г. № 1 и платежных поручений от 16.12.2019 №418 на сумму 20 865,60 руб. от 23.12.2019 № 431 на сумму 48 686,40 руб.;
- от 02.12.2019 № 89 с ИП Пономарев А.С. на поставку ручного портативного досмотрового металлодетектора на сумму 10 000,00 руб. Поставка осуществлена и оплачена в полном объеме согласно счет-фактуры от 02.12.2019г. и платежного поручения от 06.12.2019 №408 на сумму 10 000,00 руб.;

Мероприятия реализованы в срок установленный соглашением № 101 фактов нецелевого использования средств субсидии не установлено.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя, помимо прочего, приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе предусмотрено, что для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом о контрактной системе.

Согласно части 4 ст. 94 Закона о контрактной системе (в редакции, действовавшей до 31.07.2019г.) заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев, предусмотренных пунктами 1 - 9, 14, 15, 17 - 23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 25.1, 25.2, 25.3, 26, 28 - 30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47 - 48, 50 - 54 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе;

Таким образом, экспертизу результатов исполнения контракта заказчик обязан проводить в рамках любой закупки, осуществляемой в соответствии с Законом о контрактной системе (письмо Минфина России от 27.12.2017 № 24-02-07/87603). Но в ряде случаев, в том числе при закупке товаров, работ, услуг у

единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по основаниям, не указанным в пункте 4 ст.94 Закона о контрактной системе, то есть пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, экспертиза может проводиться силами самого заказчика, без привлечения экспертов или экспертных организаций.

Указанный выше порядок приемки действует после 31.07.2019г. (Федеральный закон от 01.05.2019 № 71-ФЗ).

Локальный нормативный акт, регламентирующий приемку поставленного товара, выполненной работы оказанной услуги, а также проведение внутренней экспертизы МБУ ДО ПГО «Пышминский ЦДО не издавался.

В ходе выборочной проверки правильности расходования средств, выделенных на оплату работ и услуг по содержанию имущества, приобретение коммунальных услуг, услуг связи, прочих работ и услуг в проверяемом периоде установлено, что расчеты произведены в соответствии с условиями заключенных договоров и подтверждены актами о выполнении работ и оказании услуг.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено соответствие документов учета положениям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета... и Инструкции по его применению», поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги своевременно, полно и достоверно отражаются в документах бухгалтерского учета.

В ходе проведения проверки обоснованности и правильности начисления заработной платы в проверяемом периоде работникам МБУ ДО ПГО «Пышминский ЦДО» установлено, что условия оплаты труда и стимулирования работников учреждения определены коллективным договором на 2017-2020г.г. от 02.10.2017г., с изменениями от 19.01.2018г., от 26.10.2018г., от 28.01.2019г., от 21.10.2019г., положением об оплате труда работников учреждения от 02.10.2017г., являющимся приложением № 1 к коллективному договору, положением о распределении стимулирующих выплат работникам от 02.10.2017г., являющимся приложением № 2 к коллективному договору, положением о материальной помощи работникам учреждения от 02.10.2017г., являющимся приложением № 3 к коллективному договору.

Образовательные организации должны разработать и принять по согласованию с профсоюзным комитетом положение об оплате труда работников на основании Примерного положения об оплате труда, утвержденного муниципальным нормативным актом. Порядок оплаты труда работников учреждения разработан в соответствии с Примерными положениями об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Пышминского городского округа, утвержденными решением Думы Пышминского городского округа от 23 августа 2017 № 318 и постановлением администрации Пышминского городского округа от 11.01.2019 № 4.

Проверкой Положения по оплате труда работников учреждения от 02.10.2017 г. используются термины «минимальные размеры окладов», «минимальные размеры должностных окладов». Согласно решения Российской трехсторонней

комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2013 г. протокола № 11 в Положении об оплате труда работников учреждения должны устанавливаться конкретные размеры окладов (должностных окладов) по соответствующим должностям и профессиям.

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания МБУ ДО ПГО «Пышминский ЦДО»: штатное расписание по состоянию на 01.01.2018г., утвержденное приказом заведующей от 12.01.2018 № 2/2 в количестве 26,61 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 662 460,75 руб., с изменениями от 01.10.2018г. в количестве 26,61 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 689 518,48 руб.; штатное расписание по состоянию на 01.01.2019г., утвержденное приказом заведующей от 28.01.2019 № 6/1 в количестве 26,61 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 691 517,14 руб., с изменениями от 01.10.2019 г. в количестве 26,61 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 606 536,95 руб. Численность работников в пределах штатного расписания, сверх нормативной численности нет.

В штатном расписании от 01.01.2018 указаны должности, не соответствующие справочникам, а именно: ответственный за обслуживание компьютеров, ответственный за электрохозяйство, рабочий по обслуживанию здания.

Должности работников, включаемые в штатное расписание учреждения должны соответствовать "Квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих" (утв. Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 N 37) (ред. от 27.03.2018), Постановлению Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 31.01.1985 N 31/3-30 (ред. от 09.04.2018) "Об утверждении "Общих положений Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих народного хозяйства СССР"; раздела "Профессии рабочих, общие для всех отраслей народного хозяйства" Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, выпуска 1.

В штатном расписании, тарификационном списке должность программиста относится к категории «рабочие», а следует отнести к категории «служащие». В расчетно-платежной ведомости Афанасьева С.Э. числится как дежурный, а по тарификации - вахтер. Наименования должностей в Положении по оплате труда, штатном расписании, тарификационном списке, расчетно-платежной ведомости должны быть идентичны.

Проверка трудовых договоров показала, что не заключены дополнительные соглашения, в связи с повышением заработной платы с 01.10.2017г., 01.10.2018г. с работниками по совместительству: Макаровой А.А., Цепелевой Е.И., Колесовой М.А.

Несоответствий в части размеров должностных окладов между штатным расписанием учреждения и действующим положением об оплате труда в МБУ ПГО «Пышминский ЦДО» не установлено.

Аналитический учет расчётов ведется в Журнале операций расчётов по заработной плате формы № 6.

Основанием для начисления заработной платы служат: приказ заведующего учреждением о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы, табель учета рабочего времени, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, другие учетные документы по учету труда и его оплаты. Заработная плата начисляется за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени. Представленные для проверки расчетно-платежные ведомости содержат необходимую информацию о начисленных выплатах и удержаниях работников организации. Выплата заработной платы работникам учреждения производится путем перечисления на счета банковских карт.

Выборочной проверкой начисления заработной платы в проверяемом периоде установлены выплаты излишне начисленной заработной платы и материальной помощи, общая сумма неэффективных расходов средств бюджета, с учетом начислений составила 17 360,58 руб.

*4. Проверка состояния бухгалтерского учета, полноты и достоверности отчетности. Соблюдение установленных форм и правильность оформления первичных документов в регистрах бухгалтерского учета.*

Формирование учетной политики МБУ ДО ПГО «Пышминский ЦДО» осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и частью второй Налогового кодекса Российской Федерации. В проверяемом периоде применялась Учетная политика, утвержденная приказами руководителя Учреждения от 12.11.2018 №71/1.

В проверяемом периоде учетные регистры МБУ ДО ПГО «Пышминский ЦДО» формировались в программе «Парус». Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно Инструкции «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н. Составляются оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета по основным средствам, материальным запасам и прочим нематериальным активам приобретенных за счет средств учреждения. Итоги остатков по аналитическим счетам оборотных ведомостей соответствуют итогам остатков этих счетов книги «Журнал-главная».

Отчетность за 2019 год составлена в соответствии с Инструкцией «О порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н. Достоверность отчетности обеспечена.

Проверкой операций с безналичными средствами, установлено, что журнал операций по банковскому счету ведется на основании документов, приложенных к выпискам со счетов. Банковские операции проверены сплошным порядком за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2019 года, установлено, что все операции по движению денежных средств достоверны и подтверждены оправдательными документами. Остатки средств на конец месяца в выписках по

счета соответствуют данным бухгалтерского учета МБУ ДО ПГО «Пышминский ЦДО». Разрывов между выписками не установлено.

Проверка кассовых операций проведена за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2019 года. Операции с наличными денежными средствами учреждения осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

В проверяемом периоде наличные денежные средства, полученные от оказания платных услуг(продажа билетов), возврат заработной платы и больничного листа принимались в кассу учреждения по первичным учетным документам - приходным кассовым ордерам (ф.0310001). Наличные денежные средства выдаются из кассы учреждения по расходным кассовым ордерам (ф.0310002). При заполнении приходных и расходных ордеров внесение в них исправлений не допускалось.


Проверкой кассовых документов, путем сличения записей в кассовой книге с выписками банка, приходными и расходными кассовыми ордерами, установлено, что денежная наличность по кассовой книге оприходована полностью, расходы подтверждены соответствующими кассовыми и банковскими документами. Аналитический учет кассовых операций осуществлялся в журнале операций №1 по субсчету 2.201.34 «Касса» - по внебюджетным средствам.

Расхождений сведений по журналу операций по счету «Касса» с кассовой книгой не имеется. Приказ об установлении лимита кассы на 2018 год не издавался. Приказом от 11.01.2019 № 2/3 на 2019 год установлен лимит кассы в размере 8 203,13руб. Превышения лимита остатка наличных денег в кассе учреждения в 2019 году не допущено.


В проверяемом периоде регулярно проводилась инвентаризация наличных денежных средств в кассе, что подтверждается инвентаризационными описями, подписанными кассиром и комиссией, возглавляемой главным бухгалтером. Недостачи и излишков не установлено. Остатки денежных средств на начало и конец каждого из проверяемых месяцев имеют нулевое значение.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено, переплат не выявлено, задолженностей за подотчетными лицами не значится.

начальник отдела бухгалтерского  
учета и отчетности

  
О.Н. Козырчикова

главный специалист  
по финансовому контролю

  
Г.А. Карелина

ведущий специалист

  
Н.Н. Медведева