

КОНТРОЛЬНО – РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГВАРДЕЙСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ»

Экз. № 3

АКТ

проверки целевого, правомерного и эффективного использования бюджетных средств муниципального образования «Гвардейский городской округ» и муниципального имущества, соблюдения требований Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (часть 3, 8 статьи 99) муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Детско-юношеский центр города Гвардейска» за 2019 год

г. Гвардейск

«14» мая 2020 года

Основание проверки: распоряжение администрации муниципального образования «Гвардейский городской округ» от 06.04.2020 года № 45 - р.

Объект проверки: муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеский центр города Гвардейска» (далее – Учреждение).

Предметом проверки является соблюдение объектом контроля положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдения условий муниципальных контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета; законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в целях установления законности составления и исполнения местного бюджета в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности.

Цель проверки: обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдения условий муниципальных контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета.

Проверяемый период деятельности: 2019 год.

Проверка проведена с 13.04.2020 года по 14.05.2020 года контрольно-ревизионным управлением администрации муниципального образования «Гвардейский городской округ» (далее – МО Гвардейский городской округ») в лице консультанта управления – Киселевой Оксаной Анатольевной.

Ответственными лицами за проверяемый период являлись:

- ✓ директор - Тимакова Елена Александровна с 07.06.2016 года по настоящее время;
- ✓ бухгалтер – Шамрикова Любовь Федоровна с 01.02 2018 года по настоящее время.

1. Анализ нормативно-правовых актов и иных распорядительных документов, регулирующих деятельность Учреждения

Учреждение создано на основании решения Гвардейского исполкома от 15.09.1958 года № 203 как «Районный дом пионеров», в течение своей деятельности

в Учреждении менялось наименование, с 30.08.2018 года на основании постановления администрации МО «Гвардейский городской округ» № 1072 реорганизовано в автономное учреждение в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 03.11.2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее - № 174-ФЗ) в целях реализации прав граждан Российской Федерации на дополнительное образование.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1023902271172 25.10.2002 года. Государственная регистрация Учреждения произведена 06.07.1994 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Калининградской области.

Учреждение поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС № 10 по Калининградской области 06.07.1994 года. Учреждению присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 3916003333 с кодом постановки на учет (КПП) 391601001.

Учреждение является некоммерческой организацией, по своей организационно-правовой форме является автономным.

Полное наименование Учреждения - муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеский центр города Гвардейска».

Сокращенное наименование Учреждения: МАУ ДО «ДЮЦ гор. Гвардейска».

Местонахождение Учреждения: 238210, Калининградская область, г. Гвардейск, ул. Тельмана, дом 6.

Учредителем Учреждения является МО «Гвардейский городской округ». Функции и полномочия Учредителя осуществляет управление образования и дошкольного воспитания администрации МО «Гвардейский городской округ» (далее – управление образования администрации).

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом управления образования администрации от 30.08.2018 года № 221 и зарегистрированным в установленном порядке в Межрайонной инспекции ФНС по № 1 по Калининградской области.

Устав Учреждения не содержит все необходимые сведения, предусмотренные статьей 7 Федерального закона № 174-ФЗ, а именно: отсутствует предмет деятельности. Текст в пункте 2.5, 2.6 Устава повторяется в пункте 4.7 и 4.8 соответственно этого же Устава (является идентичным по содержанию).

Основной целью Учреждения является осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеразвивающим программам.

Задачами деятельности Учреждения является:

- формирование и развитие творческих способностей детей и взрослых, удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании;

- выявление, развитие и поддержка детей, проявивших выдающиеся способности;

- формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья;

- социализация и адаптация детей и подростков к жизни в обществе;

- удовлетворение иных образовательных потребностей и интересов обучающихся, не противоречащих законодательству Российской Федерации, осуществляемых за пределами федеральных государственных образовательных стандартов и федеральных государственных требований.

Для достижения уставных целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- реализация общеразвивающих программ дополнительного образования следующих направленностей: технической, естественнонаучной, социально - педагогической, художественной, туристско-краеведческой, физкультурно-спортивной;

- организация досуга и отдыха обучающихся во внеурочное и каникулярное время.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано:

- организация и проведение мероприятий различного уровня;
- психолого-педагогическое сопровождение образовательного процесса;
- методическое обеспечение образовательного процесса.

В проверяемом периоде образовательная деятельность в Учреждении осуществлялась на основании лицензии от 17.10.2018 года № ДО-1638, выданной Министерством образования Калининградской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет печать установленного образца, от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Муниципальное задание для Учреждения формируется и утверждается Учредителем и осуществляется его финансовое обеспечение в виде субсидий из бюджета МО «Гвардейский городской округ».

Кроме заданий Учредителя Учреждение вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату.

Учреждению в УФК по Калининградской области открыты лицевые счета: № 30356В30890, № 31356В30890.

Коллегиальными органами Учреждения являются Наблюдательный Совет, директор Учреждения, общее собрание работников и педагогический совет.

Наблюдательный Совет в соответствии со статьей 10 Федерального закона № 174-ФЗ создается в составе не менее 5 и не более 11 членов, в состав которых входят представители учредителя, представители органов местного самоуправления, на которые возложены функции управления муниципальным имуществом, представители общественности, в том числе имеющие заслуги и достижения в соответствующей сфере деятельности. В состав могут входить и другие представители.

В состав Наблюдательного Совета в соответствии с Уставом Учреждения входят 5 человек, срок полномочий которых составляет 5 лет. Решение о назначении принимается учредителем.

Наблюдательный Совет в Учреждении создан на основании постановления администрации МО «Гвардейский район» от 26.10.2018 года № 1290 в количестве 6 человек в составе всех, предусмотренных членов в соответствии с требованиями статьи 10 Федерального закона № 174-ФЗ.

Вопросы, которые относятся к компетенции Наблюдательного Совета в соответствии со статьей 11 Федерального закона № 174-ФЗ непосредственно рассматриваются Наблюдательным Советом Учреждения, по каждому из них принимаются соответствующие решения. Всего в 2019 году наблюдательным советом Учреждения проведено 4 заседания (08.02, 01.04, 05.09 и 30.12), заседания проведены в установленные пунктом 3.5.1. Устава сроки (не реже одного раза в квартал) и являются правомочными.

Руководителем Учреждения является директор, назначение и прекращение полномочий которого относится к компетенции Учредителя. Директор Учреждения осуществляет свою деятельность на основании заключенного с Учредителем трудового договора. Он осуществляет текущее руководство деятельностью Учреждения, действует от имени Учреждения без доверенности, представляет его интересы, совершает сделки от его имени, утверждает штатное расписание, план финансово-хозяйственной деятельности, годовую бухгалтерскую отчетность, регламентирующие деятельность Учреждения внутренние документы, издает приказы и распоряжения, обязательные для исполнения всеми работниками автономного Учреждения.

Приказы по основной деятельности и личному составу разделены и регистрируются отдельно. Приказы регистрируются порядковыми номерами в пределах одного календарного года. При заполнении журналов соблюдается общая хронология и последовательность номеров.

Проверка исполнения норм законодательства РФ о размещении информации о деятельности организации в открытом доступе

Согласно статье 29 Федерального закона от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - закон № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации») образовательные организации формируют открытые и общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию об их деятельности, и обеспечивают доступ к таким ресурсам посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет». Вышеуказанные сведения подлежат размещению и обновлению в течение десяти рабочих дней со дня их создания, получения или внесения в них соответствующих изменений. Аналогичная информация о необходимости формирования и доступности информации содержится и в Уставе Учреждения (п. 2.19.)

В ходе анализа информации и документов, размещенных на официальном сайте Учреждения <http://дюц-гвардейск.рф/> нарушений установленных требований статьи 29 закона № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» по открытости и доступности не установлено.

2. Законность, эффективность и рациональность использования муниципального имущества

В соответствии со статьей 3 Федерального закона № 174-ФЗ, статьей 4 Устава Учреждения имущество автономного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с ГК РФ и является собственностью муниципального образования. Земельный участок, необходимый для выполнения автономным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

В соответствии с Уставом Учреждения собственником имущества является МО «Гвардейский городской округ».

Учреждению на праве оперативного управления в соответствии с договором от 02.11.2017 года № 4 закреплено недвижимое имущество по адресу его местонахождения: г. Гвардейск, ул. Тельмана, 6:

- 3-х этажное здание ДЮЦ площадью 1 352,1 кв. м.;
- здание сарая площадью 41,9 кв. м.

Право оперативного управления Учреждением на указанное имущество зарегистрировано в органах государственной регистрации надлежащим образом, получены соответствующие свидетельства.

На праве постоянного (бессрочного) пользования для обслуживания здания ДЮЦ на основании постановления администрации Гвардейского района Калининградской области от 07.07.2003 года № 794 по вышеуказанному адресу оформлен земельный участок площадью 1 686 кв.м.

Всего на 01.01.2019 года в Учреждении числится 189 единиц основных средств балансовой стоимостью 6 074,9 тыс. руб., на конец отчетного периода 31.12.2020 года 193 единицы основных средств на сумму 6 136,5 тыс. руб., остаточной стоимостью 178,7 тыс. рублей.

В проверяемом периоде 2019 года Учреждением приобретено основных средств на сумму 61,6 тыс. рублей, из них акустическая система -2 шт. (33,8 тыс. руб.), вокальная радиосистема -2 шт. (27,8 тыс. руб.)

Амортизация основных средств начисляется в соответствии с установленными нормами.

Анализ движения основных средств в разрезе видов деятельности представлен в таблице ниже:

Таблица 1 (тыс. руб.)

Показатели:	Всего	субсидии на выполнение муниципального задания	собственные доходы учреждения	субсидии на иные цели
балансовая стоимость на 01.01.2019 года, в т.ч.:	6 074,9	5 668,6	406,3	0
<i>нежилые помещения</i>	3 637,3	3 637,3	0	0
<i>машины и оборудование</i>	2 200,6	1 891,9	308,8	0
<i>производственный и хозяйственный инвентарь</i>	219,4	138,9	80,5	0
<i>библиотечное имущество</i>	0,6	0,6	0	0
<i>прочие основные средства</i>	17,0	0	17,0	0
поступило основных средств, в т.ч.:	92,4	0	92,4	0
<i>машины и оборудование</i>	61,6	0	61,6	0
<i>производственный и хозяйственный инвентарь</i>	30,8	0	30,8	0
Выбыло, в т.ч.:	30,8	0	30,8	0
<i>производственный и хозяйственный инвентарь</i>	30,8	0	30,8	0
балансовая стоимость на 31.12.2019 г., в т.ч.:	6 136,5	5 668,6	467,9	0
<i>нежилые помещения</i>	3 637,3	3 637,3	0	0
<i>машины и оборудование</i>	2 200,6	1 891,9	370,4	0
<i>производственный и хозяйственный инвентарь</i>	281,0	138,9	80,5	0
<i>библиотечное имущество</i>	0,6	0,6	0	0
<i>прочие основные средства</i>	17,0	0	17,0	0
начислена амортизация за весь период,	5 957,9	5 604,3	353,6	0
из них за 2019 год	74,0	12,4	61,6	0
остаточная стоимость на 31.12.2019 г., в т.ч.:	178,7	64,4	114,3	0
<i>машины и оборудование</i>	169,8	64,4	105,4	0
<i>производственный и хозяйственный инвентарь</i>	8,9	0	8,9	0

В ходе анализа представленных бухгалтерских сведений (ф. 0503768 и ведомости нематериальных активов) установлено несоответствие начисленных сумм амортизации и остаточной стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2019 года. Разница составляет 6,8 тыс. рублей. В ходе проверки установлено, что данная сумма начислена как амортизация, по одному из объектов основных средств (манекену), который находился в музее ДЮОЦ, однако не списана при передаче музея из ДЮОЦ в ЦБС. Данные оборотно - сальдовой ведомости за 2019 год соответствуют данным годовой отчетности.

Все основные средства, как закрепленные на праве оперативного управления, так и приобретенные Учреждением после, отражаются на балансе Учреждения. Каждому объекту присвоен инвентарный номер. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках, все объекты закреплены за определенными должностными лицами, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

Учреждение пользуется имуществом в соответствии с целями своей деятельности и назначением этого имущества в соответствии со ст. 296 ГК РФ.

3. Проверка выполнения муниципального задания по предоставлению муниципальных услуг

В соответствии со статьей 4 Федерального закона № 174-ФЗ муниципальное задание для автономного учреждения формируется и утверждается учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности.

Автономное учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания. Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением учредителем или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем

на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и иных не запрещенных федеральными законами источников.

Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных учреждений МО «Гвардейский городской округ» и финансового его обеспечения в соответствии с пунктом 5 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ утвержден Постановлением администрации МО «Гвардейский район» от 19.09.2018 года № 1153 (далее - Порядок формирования задания).

В рамках проверки представлено муниципальное задание на 2019 год, утвержденное Учредителем 14.01.2019 года с учетом изменений от 14.10.2019 года.

Муниципальное задание в проверяемом периоде предусматривало оказание муниципальной услуги по основному виду деятельности – дополнительное образование детей и взрослых.

В ходе проведения анализа формирования муниципального задания Учреждения на 2019 год на его соответствие требованиям Порядка формирования задания выявлено, что в разделе 1 пункт 3.1 отсутствует предусмотренная Порядком графа «Уникальный номер реестровой записи», в графах «Значение показателя качества муниципальной услуги» от 14.01.2019 года неправильно указаны очередной и плановые периоды (2018, 2019 и 2020 вместо 2019, 2020 и 2021 соответственно), в пункте 3.2 отсутствует предусмотренная типовой формой графа «Размер платы».

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась в пределах муниципального задания в соответствии с Порядком.

Показатель, характеризующий содержание услуги	Показатель, объема услуги					
	утверждено по мун. зад.		исполнено		допустимое отклонение, %	отклонение, превышающее допустимое возможное
форма – очная, направленность:	число обучающихся, чел.	число человеко-часов пребывания	число обучающихся, чел.	число человеко-часов пребывания		
техническая	437	31 464	437	31 464	5	-
естественно - научная	10	720	437	31 464	5	-
физкультурно - спортивная	50	3 600	60	4 320	5	-
художественная	610	43 920	634	45 648	5	-
туристическо - краеведческая	122	8 784	122	8 784	5	-
социально - педагогическая	71	5 112	71	5 112	5	-

Отчетность о выполнении муниципального задания в 2019 году осуществлялась по форме и в сроки, установленные требованиями Порядка формирования задания. В соответствии с отчетом за 2019 год муниципальное задание выполнено в полном объеме, по некоторым позициям (направлениям обучения) исполнение превышено (физкультурно-спортивное, художественное).

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществлялось в соответствии с пунктом 4 статьи 4 Федерального закона № 74-ФЗ в виде субсидий из бюджета МО «Гвардейский городской округ» согласно утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности.

4. Проверка правильности составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утверждены приказом Минфина России от 28.07.2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - приказ Минфина России от 28.07.2010 года № 81н).

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений утвержден постановлением администрации МО «Гвардейский городской округ» от 23.01.2017 года № 72 (далее - Порядок).

В рамках проверки представлены планы ФХД от 01.02.2019 года и от 16.12.2019 года. Планы подписаны руководителем и бухгалтером Учреждения, утверждены руководителем Учреждения. **План ФХД от 16.12.2019 года утвержден руководителем Учреждения с нарушением норм, предусмотренных статьей 11 Федерального закона № 174-ФЗ, пунктом 3.2 Порядка (без заключения наблюдательного совета).**

Объем финансового обеспечения по поступлению доходов за 2019 год составил – 11 131,0 тыс. руб., в том числе за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 7 810,2 тыс. руб., субсидии на иные цели – 2 843,4 тыс. руб., поступлений от оказания услуг на платной основе – 477,4 тыс. руб., что соответствует показателям годовой отчетности (ф. 0503737).

Объем выплат по расходам – 11 131,0 тыс. рублей (или 100% от поступлений). Величина выплаты по расходам в разрезе субсидии соответствует данным годовой отчетности (ф. 0503737).

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с отчетами приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 года № 33 «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (форма 0503737) по доходам за 2019 год представлено в таблице ниже:

Таблица 2

Вид субсидии	Утверждено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнено плановых назначений, тыс. руб.	Результат исполнения, %
на выполнение муниципального задания	7 810,2	7 810,2	100
на иные цели	2 843,4	2 843,4	100
приносящая доход деятельность	477,4	477,4	100
Итого:	11 131,0,00	11 131,0,00	100

Исполнение плановых назначений по доходам учреждения составило 100 % от утвержденных (11 131,0 тыс. руб.)

Предоставление субсидий на муниципальное задание и иные цели осуществлялось на основании соглашений между администрацией МО «Гвардейский городской округ» и Учреждением.

Выплаты по расходам Учреждения согласно плана ФХД за 2019 год в разрезе расходов отражены в таблице ниже:

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	ВСЕГО	удельный вес в расходах, %	Субсидии на выполнение муниципального задания		субсидии на иные цели			собственные доходы учреждения
			Всего	в т.ч. местный бюджет	Всего	обл. бюджет	местный бюджет	
Всего, из них:	11 131,0	100	7 810,2	7 810,2	2 843,4	198,0	2 645,4	477,4
выплаты персоналу всего, в т.ч.:	9 205,6	82,7	7 435,0	7 435,0	1 606,0	0	1 606,0	164,6
<i>заработная плата</i>	6 786,4	61,0	5 869,7	5 869,7	785,1	0	785,1	131,6
<i>начисления по оплате труда</i>	2 418,7	21,7	1 564,8	1 564,8	820,9	0	820,9	33,0

иные выплаты, за исключением ФОТ	0,5	0	0,5	0,5	0	0	0	0
уплата налогов, сборов и иных платежей	77,2	0,7	0,1	0,1	77,1	0	0	0
Расходы на закупку товаров, работ, услуг, в т.ч.:	1 848,3	16,6	375,2	375,2	1 160,3	198,0	962,3	312,8
услуги связи	45,9	0,4	44,7	44,7	0	0	0	1,2
транспортные услуги	23,6	0,2	13,3	13,3	0	0	0	10,3
коммунальные услуги	660,8	5,9	106,6	106,6	547,4	0	547,4	6,8
работы, услуги по содержанию недвижимого имущества	130,7	1,2	80,7	80,7	28,0	0	28,0	22,0
прочие работы, услуги	608,0	5,5	63,7	63,7	521,1	198,0	323,1	23,2
Прочие расходы	4,2	0	0	0	0	0	0	4,2
увеличение стоимости основных средств	92,4	0,8	0	0	0	0	0	92,4
увеличение стоимости материальных запасов	282,7	2,5	66,3	66,3	63,8	0	63,8	152,6

Наибольший удельный вес в расходах занимают оплата труда с начислениями – 82,7 %, далее - расходы на закупку товаров, работ, услуг – 16,6 %, остальную долю 0,7 % от общих расходов составляют налоги.

План ФХД Учреждения предусматривает показатели поступлений и выплат в разрезе статей КОСГУ в пределах размера субсидий на выполнение муниципального задания и поступлений от оказания платных услуг, относящихся к основным видам деятельности Учреждения согласно Устава.

5. Организация и ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета регламентируется Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ» (далее - *Федеральный закон № 402-ФЗ*), Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 года № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению», приказом Министерства финансов России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – *Инструкция к плану счетов № 157н*), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 года № 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 Минфина № 52н*) и другими нормативно-правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона № 402-ФЗ экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Учетная политика Учреждения для целей бухгалтерского учета и налогообложения в соответствии с пунктом 4 приказа Минфина России от 06.10.2008 года № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», сформирована бухгалтером и утверждена приказом руководителя от 26.12.2018 года № 63-д в соответствии

с требованиями приказа Минфина России от 01.10.2010 года № 157н и содержит все необходимые для целей бухгалтерского учета разделы:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые учреждением счета синтетического и аналитического учета, правила формирования счета;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством РФ не установлены обязательные для их оформления формы документов. При этом утвержденные формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные пунктом 7 Инструкции N 157н;
- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля;
- порядок отражения в учете событий после отчетной даты.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтер в единственном числе, который подчиняется непосредственно руководителю Учреждения, трудовой договор и должностные инструкции в наличии. Бухгалтерский учет ведется с применением программного продукта «1С Бухгалтерия» в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета отдельно по видам деятельности:

- «2»- приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения);
- «4» - субсидия на выполнение муниципального задания;
- «5» - субсидия на иные цели.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности в основном применяются унифицированные формы первичных документов, утвержденные приказом Минфина № 52н.

В Учреждении применяются унифицированные формы финансовой отчетности, учетной и отчетной бухгалтерской документации. Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии. Первичные учетные документы систематизируются в хронологическом порядке и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Платежи проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде и на бумажных носителях. Расход по выпискам и остатки по выпискам из лицевого счета соответствуют данным бюджетного учета.

При проверке достоверности и законности операций с безналичными и наличными денежными средствами, наличия оправдательных документов по этим операциям нарушений не выявлено.

Отчетные показатели формируются на основе остатков, выведенных в Главной книге по всем счетам аналитического учета. Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета, бухгалтерскому балансу и формам отчетности.

В отношении объектов недвижимого имущества налог не исчисляется, т.к. остаточная стоимость составляет 0 рублей.

В проверяемом периоде при составлении годовой бухгалтерской отчетности Учреждения на основании приказа руководителя от 16.12.2019 года № 51-Д в период с 16 по 20 декабря 2019 года в Учреждении проведена обязательная инвентаризация имущества. Ответственным материальным лицом за имущество в Учреждении является делопроизводитель. Результаты инвентаризации утверждены приказом Учреждения 28.12. 2018 года № 20, расхождений с данными учета не выявлено.

Бухгалтерская отчетность за 2019 год Учреждением оформлена в соответствии с установленными требованиями приказа Минфина России от 25.03.2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной

бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – приказ Минфина России от 25.03.2011 года № 33н).

Отчет о деятельности Учреждения, об исполнении плана ФХД, годовая бухгалтерская отчетность за 2019 год утверждены руководителем Учреждения с нарушением норм, предусмотренных статьей 11 Федерального закона № 174-ФЗ, пунктом 3.2 Порядка (без рассмотрения Наблюдательным Советом).

6. Соблюдение порядка ведения кассовых операций, кассовой и авансовой дисциплины

В соответствии со штатным расписанием должность кассира в Учреждении отсутствует. Все движения денежных средств осуществлялось путем безналичного перечисления.

Список лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, а также Порядок расчетов выдачи средств в подотчет и оформление их расходования в Учреждении определен в учетной политике. В 2018 году подотчетные лица определены приказом руководителя. Со всеми работниками Учреждения заключен договор о полной материальной ответственности.

В проверяемом периоде денежные средства в подотчет выдавались директору, заместителям, заведующему хозяйством, бухгалтеру и специалисту МОЦ. Фактически денежные средства выдавались не в подотчет, а на возмещение собственных средств работников, использованных на нужды Учреждения по устному согласованию с директором, которое оформлялось авансовыми отчетами. Выдача денежных средств под отчет осуществлялась на расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг для нужд Учреждения путем безналичного перечисления на личные карты работников.

По авансовым отчетам произведены расходы на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, услуги ФГУП «Почта России», на возмещение затрат личных средств работников в связи с покупкой билетов, связанных со служебной командировкой.

Выплата средств производилась при условии отсутствия задолженности денежных средств у подотчетного лица, по которым наступил срок предоставления авансового отчета. Сумма выдачи под отчет не превышает 100 тыс. рублей.

Все авансовые отчеты пронумерованы, **при составлении авансовых отчетов в 2019 году не сохраняется хронологическая последовательность (№ 13 от 21.0. – далее № 12 от 02.04., № 14 от 12.04 – далее № 15 от 10.04, № 22 от 13.05. – далее № 23 от 30.04, № 25 от 15.05 – далее № 26 от 13.05, № 32 от 05.08 – далее № 33 от 31.07, № 41 от 25.09 – далее № 42 от 23.09, а после него № 43 от 06.09, № 45 от 03.10 - далее № 46 от 27.09, № 49 от 26.10 – далее № 50 от 25.10.), №№ 11, 16, 19, 20 пропущены.**

Всего за 2019 год возмещение расходов осуществлено по 64 отчетам. Указанные расходы использованы на нужды Учреждения.

В ходе анализа представленных авансовых отчетов, **установлен ряд нарушений по заполнению:**

- не во всех авансовых отчетах заполняются предусмотренные графы (назначение аванса, должность подотчетного лица, количество приложения документов);
- при выдаче денежных средств Ральниковой Н.А., Смирновой М.В., которые являлись зав. хозяйством, при оформлении авансовых отчетов в графе должность указывалась их вторая должность «делопроизводитель», при этом в списке подотчетных лиц данная должность отсутствует;
- документы, приложенные к авансовым отчетам, не пронумерованы.

При проверке правильности подсчета сумм в авансовых отчетах нарушений не установлено.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций по расчетам с подотчетными лицами № 3. Выданные под отчет денежные средства отражались в разрезе подотчетных лиц за месяц по соответствующим счетам бюджетного учета. В проверяемом периоде по данным бухгалтерского учета на 01.01.2020 года

по авансовым отчетам дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность составляет 134 рубля. Кредиторская задолженность числится более 3-х лет перед двумя бывшими работниками: Смагиной Р.А (114 руб.) и Попышевой А.А. (20 руб.), указанные лица не работают в Учреждении с 2015 года.

7. Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учреждением заключены договоры на услуги:

- тепловой энергии (МУП «Теплота»),
- электроэнергии (ОАО Янтарьэнергогосбыт»),
- услуги связи, в том числе мобильной (ПАО «Ростелеком», ООО «Лайзер»),
- водоснабжению и водоотведению (МУП «Комсервис»),
- услуги по сбору и вывозу ТБО (ГП КО «ЕСОО»),
- наблюдение за состоянием технических средств охраны (МОВО по Гвардейскому району),
- предоставление во временное пользование технических средств (ООО «Калининградское ППА»),
- дератизация (ООО «Балтдезсервис»),
- техобслуживание башенных часов (ИП Кучеренко С.А.),
- поставка питьевой бутилированной воды (ООО «Айсберг-аква»),
- изготовление полиграфической продукции (ООО «Абрис-Торг», ИП Римша О.Н.),
- поставка сертификата сервиса техподдержки программного изделия (ООО «ЦИТ «Аверс»),
- медосмотр работников (ООО «Медосмотр»),
- обслуживание ПО (ИП Ясеновский Ю.В.),
- питание детей (ООО «Школьное питание»),
- страхование детей (ООО «Зетта Страхование»),
- подписка (МАУ «Наша жизнь Новая»),
- просмотр кинофильмов (ООО «Ирбис Европа»),
- предоставление поля для соревнований (ООО «Сириус»),
- приобретение хозяйственных и канцелярских товаров (ООО «Макс Электрон», ООО «Бауцентр Рус», ООО «СКС», ООО «Инари-М», ИП Мингалев А.Г., ИП Щербakov Ю.А., ИП Бондаренко Т.П., ИП Захарыш Е.Э., ИП Кудрявцев А.С.),
- приобретение основных средств (ООО «СКС»),
- изготовление и монтаж занавеса (ИП Романюк М.Е.),
- определение качества (ФГБУ СЭУ ФПС ИПЛ по Калининградской области),
- информационное сопровождение программы 1С «Бухгалтерия» (ООО «БалтСофт»),
- техническое обслуживание огнетушителей (ООО «СПБ»),
- техническое обслуживание противопожарной защиты (ООО «Огнезащита Балт»),
- консультационно-семинарские занятия (ООО «ОСЭП»),
- предоставление образовательной услуги повышения квалификации (НОЧУ ДПО «УМЦ КОООП», АНО «Центр пожарной безопасности», ООО «Центр делового образования и закупок», ЧОУ ДПО «Служба охраны труда»),
- транспортные услуги (МУП «Школьное автотранспортное предприятие»),
- дезсредства (ООО «Диапазон Мед»),
- вручение сертификата ключа электронной подписи (ООО «ЮЕС Консалт»)
- права использования программы для ЭВМ (ООО «Компания «Тензор») и др.

Оплата услуг связи, в том числе мобильной производится в соответствии с договорами, заключенными с ПАО «Ростелеком» и ООО «Лайзер» по представленным счетам и актам приемки выполненных работ. Приказом директора Учреждения утвержден перечень лиц, допущенным к использованию сотовой связи в связи с организацией работы

муниципального опорного центра (3 работника). Оплата расходов сотовой связи производилась в пределах лимита по заключенному договору по одному телефонному номеру (не более 450 руб. в месяц). Счета на оплату оказанных услуги связи выставлялись ежемесячно с приложением детализации счета и расшифровки начислений.

Оплата услуг по содержанию имущества и прочих услуг осуществляется с соответствующих статей бюджетной классификации по актам приемки выполненных работ в пределах сумм заключенных договоров на основании выставленных счетов.

8. Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

В ходе проверки установлено, что Учреждение в 2019 году не осуществляло закупки в рамках 44-ФЗ, а работало по требованиям Федерального закона от 18.07.2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ).

В соответствии с приказом руководителя от 26.12.2018 года № 64-Д ответственным за осуществление закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения, предусмотренных Федеральным законом № 223-ФЗ, возложены на бухгалтера – Шамрикову Л.Ф., которая имеет соответствующую квалификацию в сфере закупок.

Положение о закупке товаров, работ, услуг в Учреждении утверждено Наблюдательным Советом и размещено в единой информационной системе (далее – ЕИС) в установленные законом сроки до начала года в соответствии с пунктом 4 статьи 1 Федерального закона № 223-ФЗ.

План закупок на 2019 год не предусматривает закупки в рамках Федерального закона № 223-ФЗ. В проверяемом периоде приобретение товаров, работ, услуг в рамках Федерального закона № 223-ФЗ Учреждением не осуществлялось в связи с отсутствием необходимости заключения сделок.

9. Оплата по договорам гражданско-правового характера

В проверяемом периоде Учреждение договора с физическими лицами на оказание услуг не заключало.

10. Правильность расходования средств на заработную плату, премирование и оказание материальной помощи

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в 2019 году составили 9 205,6 тыс. рублей или 82,7% от всех расходов Учреждения. Расходы осуществлялись в соответствии утвержденными плановыми назначениями и принятыми обязательствами по видам соответствующего финансового обеспечения деятельности и соответствуют плану ФХД.

Расходы заработной платы в разрезе субсидий представлены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	ВСЕГО	удельный вес в расходах, %	Субсидии на выполнение муниципального задания		субсидии на иные цели			собственные доходы учреждения
			Всего	в т.ч. местный бюджет	Всего	обл. бюджет	местный бюджет	
Всего, из них:	11 131,0	100	7 810,2	7 810,2	2 843,4	198,0	2 645,4	477,4
выплаты персоналу	9 205,6	82,7	7 435,0	7 435,0	1 606,0	0	1 606,0	164,6

всего, в т.ч.:								
заработная плата	6 786,4	61,0	5 869,7	5 869,7	785,1	0	785,1	131,6
начисления по оплате труда	2 418,7	21,7	1 564,8	1 564,8	820,9	0	820,9	33,0
иные выплаты, за исключением ФОТ	0,5	0	0,5	0,5	0	0	0	0

В соответствии со статьей 129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Условия размера оплаты труда определены в Положении об оплате труда работников Учреждения, согласованного трудовым коллективом и утвержденного приказом директора Учреждения от 01.10.2018 года № 50-Д и от 01.09.2019 года № 31-Д.

Оплата труда руководителей учреждений дополнительного образования МО «Гвардейский городской округ» регламентирована Положением, утвержденным учредителем (приказ Управления образования от 19.04.2016 г. № 95 с изм. от 02.05.2017 г., 08.06.2017 г.)

В соответствии с Положением Учреждения фонд оплаты труда утверждается Учредителем по нормативу финансового обеспечения муниципального задания на календарный год и состоит из базовой (не более 70 %) и стимулирующей части (не менее 30%)

В рамках проверки представлено пять штатных расписаний, утвержденных руководителем - от 01.10.2018 г., от 20.05.2019 г., от 21.06.2019 г., от 26.08.2019 г., от 30.09.2019 г. Два из них согласованы с учредителем, заместителем главы администрации по экономике и финансам и заместителем главы администрации по социальным вопросам (от 01.10.2018 г., от 26.08.2019 г.)

Штатные расписания составлены по форме Т-3, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Анализ изменений штатных единиц в штатных расписаниях Учреждения представлен в таблице ниже:

Таблица 5

должность	на 01.10.2018 г.	на 20.05.2019 г.	на 21.06.2019 г.	на 26.08.2019 г.	на 30.09.2019 г.
директор	1	1	1	1	1
зам. директора	2	2	2	2	2
педагогические работники	17,88	17,88	17,88	17,88	17,88
заведующая отделом	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
бухгалтер	1	1	1	1	1
специалист МОЦ	1	1	1	1	1
делопроизводитель	1	1	1	1	1
дворник	0,25	0,25	0,25	0,25	- (-0,25)
рабочий	0,25	0,25	0,25	0,25	0,5 (+0,25)
уборщик помещений	2,25	2,25	2,25	2,25	2,25
вахтер	1	1	1	1	1
электрик-техник	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
подсобный рабочий	-	1,25 (+1,25)	- (-1,25)	-	-
ИТОГО:	28,63	29,88 (+1,25)	28,63 (-1,25)	28,63	28,63

Фонд оплаты труда работников Учреждения в штатных расписаниях сформирован исходя из должностных окладов, повышающих коэффициентов за сложность предмета и категорию для педагогических работников, а также стимулирующей надбавки в размере до 100 % от должностного оклада работников.

Согласно Положения об оплате труда в Учреждении (пункт 5.3.1) в проверяемом периоде предусмотрена доплата за непрерывный стаж работы. Данный вид стимулирующей выплаты в соответствии с Положением об оплате труда должен устанавливаться всем работникам, для которых работа в Учреждении является основным местом работы

и выплачиваться ежемесячно. **В нарушении пункта 5.3.1 Положения об оплате труда в Учреждении данная выплата работникам Учреждения не устанавливалась и не выплачивалась, при формировании фонда оплаты труда на 2019 год не запланирована.**

Штатным расписанием от 01.10.2018 года на начало отчетного периода 2019 года утверждено 28,63 штатных единиц с общим годовым фондом оплаты труда 589,7 тыс. рублей, на конец отчетного периода 2019 года годовой фонд оплаты труда увеличился до 608,7 тыс. рублей, количество штатных единиц осталось без изменений.

Изменения, вносимые в штатные расписания, утвержденные руководителем Учреждения без согласования, связаны с увеличением должностных окладов обслуживающего персонала в результате увеличения МРОТ, а также введением ставки подсобного рабочего с 20.05.2019 года и ее сокращения с 21.06.2019 года, должность дворник (0,25 ставки) с 30.09.2019 года сокращена, но при этом увеличена ставка на 0,25 по должности рабочего без изменения фонда оплаты труда.

Должностной оклад директора определен учредителем в трудовом договоре в соответствии с Положением об оплате труда по состоянию на 01.09 каждого года (на начало 2019 года - 18 465 рублей, с 01.10.2019 года - 19 346 рублей).

Оклад заместителю директора по учебной работе и заместителю по воспитательной работе установлен в одинаковом размере 77 % от должностного оклада директора, остальным работникам - в соответствии со штатным расписанием.

Размеры должностных окладов педагогических работников установлены в соответствии с тарификацией, исходя из расчетной стоимости образовательной услуги, количеству часов по предмету, количеству детей в группе, а также повышающих коэффициентов за приоритетность предмета и категорию педагога.

Оплата труда директору Учреждения осуществлялась исходя из установленного должностного оклада и ежемесячных премий на основании распоряжений администрации МО «Гвардейский городской округ», установленных в размере от 93 до 100 % в соответствии с Положением об оплате труда.

Выплаты стимулирующего и компенсационного характера работникам Учреждения устанавливались приказами Учреждения в пределах установленных размеров. Ежемесячные премии в отношении административного и вспомогательного персонала выплачивались на основании приказов директора ежемесячно в твердой сумме от должностного оклада работника по соответствующей должности, премирование преподавателей – по критериям целевых показателей в баллах.

В Учреждении в 2019 году имеет место работа по совместительству, как внешнему (педагоги), так и внутреннему (директор, заместитель, зав. хоз., рабочий, дворник, вахтер).

Среднесписочная численность работников в проверяемом периоде с учетом совместителей составляет 19,3 человек. Фактически в проверяемом периоде работали 18 педагогов:

- на начало проверяемого периода - 10 основных работников и 8 по совместительству (3 - по внутреннему и 5 – по внешнему), с 01.09.2019 года - 9 основных работников и 9 по совместительству (3 - по внутреннему и 6 – по внешнему). *Внутренними совместителями являются директор (0,44 ставки педагога), и его заместители (по 0,78 ставки с 01.01.2019 для каждого и с 01.09.2019 только 0,78 ставки педагога для заместителя по УВР).*

Продолжительность работы по совместительству для педагогов не превышает установленную норму продолжительности рабочего времени (18 часов в неделю).

Для педагогического состава в Учреждении в проверяемом периоде с 01.09 по 31.05 установлена 6-дневная рабочая неделя с 8.00 до 19.00 с общим выходным днем – воскресенье.

Оплата труда преподавателей осуществлялась пропорционально отработанному времени по утвержденному расписанию занятий в зависимости от установленной нагрузки.

В соответствии со ст. 282 ТК РФ совместительством является выполнение работником другой работы в свободное от основной работы время. В Учреждении для работников, кроме

педагогов, установлена 5-дневная рабочая неделя с 08.00 до 17.00 с двумя выходными (суббота, воскресенье).

Таким образом, период времени работы директора и его заместителей по их основной должности, совпадает с режимом дня, который установлен для педагогов. При этом, в трудовой договор внесение изменений по режиму дня основного работника не осуществлялось.

Учитывая вышеизложенное, не понятно, в какое время и в достаточном ли количестве часов осуществлялась работа по основным должностям вышеуказанных лиц.

Проверить режим работы по основному месту работы и месту работы по совместительству внешних совместителей на предмет его пересечения или совпадения не представляется возможным в связи с отсутствием информации в Учреждении. При приеме совместителей согласно трудового законодательства данные представлять не требуется.

В проверяемом периоде работникам производились доплаты за увеличение объема работы, не входящих в должностные обязанности, в том числе по вакантной должности делопроизводителя, специалиста МОЦ; за напряженность и интенсивность труда; привлечение внебюджетных средств, а также единовременные выплаты за участие в организации и проведении массовых мероприятий; за привлечение родителей к организации и проведению мероприятий; за ремонтные работы; к празднику «День учителя».

Одному из работников оказана материальная помощь в размере 3 тыс. рублей за проведение дорогостоящего лечения. В соответствии с Положением об оплате труда представлены необходимые документы из лечебного учреждения.

Размер единовременной выплаты сотрудникам не превышал одного должностного оклада, выплаты производились на основании приказов директора Учреждения.

Доплата за увеличение объема работы осуществлялась в размере до 50% от должностного оклада по занимаемой должности. Данная доплата всем работникам осуществлялась пропорционально отработанному времени, за исключением начисления доплаты бухгалтеру в мае 2019 года за выполнение обязанностей делопроизводителя. В ходе проверки установлено, что бухгалтер в мае 2019 года находился в отпуске с 02 мая по 12 мая, соответственно фактически отработал 9 рабочих дней из 18, что также подтверждается табелем рабочего времени за май. Таким образом, доплата за выполнение обязанностей делопроизводителя необходимо рассчитывать исходя из фактически отработанного времени (4500 руб.*18 дн. /9 дн). Излишне начисленная доплата составляет 2 250 руб.

Средняя заработная плата в Учреждении с учетом НДФЛ составляет:

- директор (с учетом совместительства по пед. деятельности) – 45,2 тыс. рублей;
- заместитель директора по УВР (с учетом совместительства по пед. деятельности - 44,0 тыс. рублей;
- заместитель директора по учебной части (с учетом совместительства по пед. деятельности) - 29,7 тыс. рублей;
- педагоги – 30,3 тыс. руб.;
- прочий персонал - 19,6 тыс. рублей;

Предоставление и оплата очередного оплачиваемого отпуска:

В соответствии со статьями 122, 123 ТК РФ оплачиваемый отпуск должен предоставляться ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемого работодателем не позднее, чем за две недели до наступления календарного года.

График отпусков на 2019 и 2020 годы утвержден в установленные сроки и предусматривает должности всех работников. В ходе проведения анализа предоставления фактически отпусков работникам, установлено, что отпуска предоставлялись работникам по заявлению в основном в сроки, предусмотренные графиком. В редких случаях отпуск работнику предоставлялся по согласованию сторон с незначительным смещением сроков.

При увольнении, предоставлении очередного отпуска, направления работников в командировку на каждого заполняется карточка-справка (ф. 0504417), а также записка-расчет об исчислении среднего заработка (ф. 0504425).

Начисление отпускных сумм осуществлялось в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 года N 922. Нарушений при исчислении среднего заработка не выявлено.

Документация, используемая при кадровом делопроизводстве, соответствует утвержденным унифицированным формам.

Нарушений исполнения условий начисленной заработной платы регионального соглашения «О минимальной заработной плате в Калининградской области» в проверяемом периоде не установлено.

Выплата заработной платы работникам осуществлялась в соответствии со статьей 136 ТК РФ (каждые полмесяца).

По состоянию на 01.01.2020 года просроченная задолженность по заработной плате отсутствует.

11. Оказание платных услуг

В соответствии с пунктом 6 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ, пунктом 4.11 Устава Учреждение вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату.

В соответствии с пунктом 8 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, пунктом 2.8 Устава доходы автономного учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано.

Положение о платных услугах, оказываемых Учреждением, утверждено приказом директора от 08.02.2019 года № 7-Д и согласовано с наблюдательным советом.

Перечень и стоимость платных услуг в проверяемом периоде утверждены приказом директора Учреждения от 08.02.2019 года №7-Д и от 05.09.2019 года № 7 и согласованы с наблюдательным советом 08.02.2019 года и от 05.09.2019 года соответственно. В перечень включено 12 наименований услуг стоимостью от 150 рублей за одно занятие до 1 500 рублей в месяц в зависимости от количества часов по времени предоставления услуги.

В проверяемом периоде Учреждение оказывало образовательные платные услуги на основании договора по установленной типовой форме. Сведения, указанные в договоре соответствуют информации, размещенной на сайте Учреждения.

Оплата за услуги осуществлялась Заказчиком ежемесячно через банк на счет Учреждения в соответствии с установленной стоимостью.

Всего поступило средств от оказания платных услуг 477,4 тыс. рублей, из них 474,9 тыс. руб. - за счет оказания платных услуг и 2,5 тыс. рублей - безвозмездные поступления.

Указанные денежные средства израсходованы на:

- выплату заработной платы - 131,6 тыс. руб.,
- оплату страховых взносов - 33,0 тыс. руб.,
- закупку товаров, работ, услуг - 308,8 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств от поступления платных услуг в сумме 4,0 тыс. руб. на конец отчетного периода находит отражение в соответствующих бухгалтерских отчетах (ф. 0503779).

Доходы полученные от оказания Учреждением платных услуг направлены на цели в соответствии со статьей 4.3 Порядка предоставления услуг.

Удельный вес расходов за счет поступления доходов от оказания платных услуг в составе всех расходов Учреждения в 2019 году составляет 4,3 %.

12. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность в разрезе видов задолженности представлена в таблице ниже:

Таблица 5 (тыс. руб.)

Задолженность	на 01.01.2019	на 31.12.2019	Динамика роста/снижения задолженности
Дебиторская задолженность всего, в том числе:	40,7	9,7	-31,0
субсидии на выполнение муниципального задания	40,7	9,7	-31,0
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	1 538,9	555,9	-983,0
субсидии на выполнение муниципального задания	1 527,4	482,7	-1 044,7
приносящая доход деятельность	11,3	73,2	+61,9
субсидии на иные цели	0,2	0	-0,2

В проверяемом периоде дебиторская задолженность снижена на 31,0 тыс. рублей, на 01.01.2020 года составляет 9,7 тыс. рублей, в основном это авансовый платеж за электроэнергию по договору с ОАО «Янтарьэнергосбыт».

Кредиторская задолженность также значительно снижена на 983,0 тыс. руб., на 01.01.2020 года составляет 555,9 тыс. рублей, в том числе:

- 247,0 тыс.руб. - задолженность по заработной плате;
- 186,2 тыс. руб.- задолженность по страховым взносам;
- 0,1 тыс. руб.- выплаты по авансовым отчетам уволенным сотрудникам;
- 120,1 тыс. руб.- задолженность перед МУП «Теплота» за поставленную тепловую энергию;
- 0,15 тыс. руб. - за транспортные услуги;
- 2,3 тыс. - за электроэнергию.

47,9 тыс. руб. или 8,6% от общей суммы задолженности является просроченной (более 3-х месяцев), это задолженность по коммунальным платежам за тепло (МУП «Теплота»). В настоящее время задолженность погашена в полном объеме.

Данные по задолженности, отраженные в оборотно - сальдовых ведомостях, карточках учета по счетам являются достоверными и находят свое полное отражение в форме годовой отчетности (ф.0503769) и балансе Учреждения.

Выводы:

1. Объем проверенных средств составил – 11 131,0 тыс. рублей.
2. Устав Учреждения не содержит все необходимые сведения, предусмотренные статьей 7 Федерального закона № 174-ФЗ, а именно: отсутствует предмет деятельности. Текст в пункте 2.5, 2.6 Устава повторяется в пункте 4.7 и 4.8 соответственно этого же Устава (является идентичным по содержанию).
3. Муниципальное задание Учреждения на 2019 год составлено с нарушениями требований Порядка его формирования, утвержденного Постановлением администрации МО «Гвардейский район» от 19.09.2018 года № 1153 (в разделе 1 пункт 3.1 отсутствует предусмотренная Порядком графа «Уникальный номер реестровой записи», в графах «Значение показателя качества муниципальной услуги» от 14.01.2019 года неверно указаны очередной и плановые периоды, в пункте 3.2 отсутствует предусмотренная типовой формой графа «Размер платы».
4. Выявлены нарушения норм Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-РФ «Об автономных учреждениях»:
 - план ФХД от 16.12.2019 года, отчет о деятельности Учреждения, отчет об исполнении плана ФХД, годовая бухгалтерская отчетность за 2019 год утверждены руководителем Учреждения с нарушением норм, предусмотренных ст. 11.

5. В нарушение пункта 5.3.1 Положения об оплате труда в Учреждении доплата за непрерывный стаж работы работникам Учреждения не устанавливалась и не выплачивалась.

6. Допущены нарушения при ведении бухгалтерского учета:

- сумма амортизации и остаточной стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2019 года в данных бухгалтерского учета не соответствует данным годовой отчетности. Разница составляет 6,8 тыс. рублей;

- при составлении авансовых отчетов в 2019 году не сохраняется хронологическая последовательность, №№ 11, 16, 19, 20 пропущены;

- не во всех авансовых отчетах заполняются предусмотренные графы; при выдаче денежных средств Ральниковой Н.А., Смирновой М.В., которые являлись зав. хозяйством, при оформлении авансовых отчетов в графе должность указывалась их вторая должность «делопроизводитель», при этом в списке подотчетных лиц данная должность отсутствует;

- документы, приложенные к авансовым отчетам, не пронумерованы;

- в нарушение Положения об оплате труда работников Учреждения в октябре 2019 года осуществлена разовая выплата ко дню учителя в общей сумме 11 тыс. рублей;

- излишне начислена доплата бухгалтеру за выполнение обязанностей делопроизводителя в размере 2 250 руб.

Предложения:

- вынести Учреждению представление по устранению выявленных нарушений.

Консультант контрольно-ревизионного управления
муниципального образования
«Гвардейский городской округ»



О.А. Киселева

Экземпляр акта получил:

Мис. Е.А. Пшачкова

«18» *март* 2020 года

В соответствии с пунктом 3.5.6 Административного регламента исполнения органом внутреннего муниципального финансового контроля МО «Гвардейский городской округ», объект контроля вправе представить в контрольно-ревизионное управление письменные возражения в течение пяти рабочих дней со дня получения акта.

Настоящий акт составлен в 3-х (трех) экземплярах на 18 листах:

- первый экземпляр – в контрольно-ревизионное управление администрации МО «Гвардейский городской округ»;

- второй экземпляр – главе администрации МО «Гвардейский городской округ»;

- третий экземпляр – в МАУ ДО «ДЮЦ гор. Гвардейска».