

## АКТ № 9

### документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Станция юных техников» за 2017 год и первый квартал 2018 года

г. Озерск

27 июля 2018 г.

На основании постановления администрации Озерского городского округа от 07.06.2018 № 1338 исполняющим обязанности начальника контрольно-ревизионного отдела Стрыгиной Л.К., главными специалистами Кирхановой Т.Н. и Погониной Г.С. проведена плановая документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Станция юных техников» (сокращенное наименование МБУ ДО «СЮТ») за 2017 год и первый квартал 2018 года.

Ревизия проведена в срок с 20.06.2018 по 27.07.2018 по направлениям, определенным программой ревизии.

Постановлением Главы города Озерска Челябинской области от 11.09.1998 года № 545-рп создано муниципальное учреждение дополнительного образования «Городская станция юных техников» (далее – учреждение).

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации.

Деятельность учреждения осуществляется на основании Устава.

Последняя редакция устава учреждения утверждена постановлением администрации Озерского городского округа от 15.12.2015 № 3582 «Об утверждении Устава МБУ ДО «СЮТ» в новой редакции».

Учредителем и собственником имущества учреждения является Озерский городской округ Челябинской области. Функции и полномочия учредителя в отношении учреждения осуществляются администрацией Озерского городского округа самостоятельно и через отраслевой орган администрации в сфере образования (Управление образования) в порядке, установленном муниципальными правовыми актами.

Ведомственная принадлежность учреждения: Министерство образования и науки Российской Федерации.

Учреждение состоит на налоговом учете в МИФНС России № 3 по Челябинской области, дата постановки на учет - 29.12.2012. Основной государственный регистрационный номер 1027401185063, идентификационный номер налогоплательщика 7422023150/741301001.

Юридический адрес и фактическое месторасположение: 456784, Россия, Челябинская область, г. Озерск, ул. Ермолаева, д. 26.

Учреждение имеет лицензию на право осуществления образовательной деятельности серии 74Л02 № 0002266, № 13093, выданную Министерством образования и науки Челябинской области 26.08.2016. Ранее учреждение осуществляло образовательную деятельность на основании лицензии серии А № 0002717 от 22.03.2012.

Учреждение осуществляет основные виды деятельности:

- реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ;

- реализация адаптированных образовательных программ.

За проверяемый период право первой подписи имел директор Пчелин Виктор Павлович (назначен на должность с 01.09.2006 распоряжением главы Озерского городского округа от 30.08.2006 № 398лс).

Главным бухгалтером являлась Абелинцева Людмила Васильевна (переведена на должность главного бухгалтера с 04.09.2014 приказом директора учреждения от 01.09.2014 № 44 Лс).

В Отделении № 20 УФК Челябинской области по городу Озерску открыты лицевые счета:

- 20696Ч25230 – для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания и учета операций по внебюджетной деятельности;

- 21696Ч25230 – для учета операций с целевыми (иными) субсидиями, которые носят целевой характер направления.

За учреждением на праве оперативного управления закреплено недвижимое имущество:

наименование имущества	площадь м <sup>2</sup>	основание	свидетельство о гос. регистрации права
нежилое здание №17 – административное (2 этажа), адрес: ул. Комсомольская, д. 1-а	915,7	приказ от 21.02.2007 № 51 Управления имущ. отношений	от 22.03.2016 регистрация №74-74-41/054/2008 - 348
нежилое здание – станция юных техников (2 этажа), адрес: ул. Ермолаева, д. 26	1830,7	приказ от 14.08.2007 № 238 Управления имущ. отношений	от 22.03.2016 регистрация №74-74-41/054/2008-343
нежилое здание-сарай (1 этаж) адрес: ул. Ермолаева, д. 26, корпус 2	20,9	приказ от 14.08.2007 № 238 Управления имущ. отношений	от 22.03.2016 регистрация №74-74-41/054/2008-345
нежилое здание-гараж 4 бокса (1 этаж) адрес: ул. Ермолаева, д. 26, корпус 3	109,9	приказ от 19.10.2009 № 334 Комитета админ. по управл. муницип. имуществом	от 22.03.2016 регистрация №74-74-41/077/2009-168
нежилое здание-гараж 3 бокса (1 этаж) адрес: ул. Ермолаева, д. 26, корпус 1	120,8	приказ от 14.08.2007 № 238 Управления имущ. отношений	от 22.03.2016 регистрация №74-74-41/054/2008-344

Учреждению переданы в постоянное (бессрочное) пользование земельные участки:

адрес земельного участка	площадь, м <sup>2</sup>	основание	свидетельство о гос. регистрации права
город Озерск, ул. Ермолаева, д. 26	14325,0	постановление Главы города Озерска Челябинской области	от 22.03.2016 кадастровый номер 74:41:0101046:103

		от 01.10.2004 № 1877	регистрация № 74-74-41/018/2010-263
город Озерск, ул. Комсомольская, д. 1-а	2324,0	постановление Главы города Озерска Челябинской области от 16.01.2008 № 62	от 22.03.2016 кадастровый номер 74:41:0101041:2 регистрация № 74-74-41/067/2009-78
в районе гаражного блока по Озерскому шоссе, строение 1, в городе Озерске	13665,0	приказ Управления имущественных отношений от 04.12.2017 № 566	от 01.12.2017 кадастровый номер 74:41:0102018:197

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась работниками контрольно-ревизионного отдела администрации Озерского городского округа в 2012 году (акт от 25.05.2012 № 8).

### 1. Выполнение муниципального задания (выборочно муниципальные программы) и плана финансово-хозяйственной деятельности

#### 1.1. Учреждению утверждено на 2017 год муниципальное задание:

№, дата муницип. задания	Наименование муниципальной услуги	потребители муниципальной услуги	план. кол-во	факт кол-во
№ 312/02 от 30.12.2016	1. Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ	физические лица (художественная направленность)	895 чел.	895 чел.
	2. Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ	физические лица (техническая направленность)	205 чел.	205 чел.

1.2. На 2018 год утверждено муниципальное задание № 312/02 от 29.12.2017 - наименование и потребители муниципальной услуги те же. За первый квартал 2018 года сохранено общее количество обучающихся.

1.3. На 2017 год план финансово-хозяйственной деятельности учреждения утвержден в сумме 15958108 руб. 24 коп. (в течение года план неоднократно корректировался).

#### План по доходам за 2017 год выполнен на 100 %:

№	Наименование дохода	План	Факт	% вып.
1	остаток на начало года	220588-39	220588-39	
2	субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	15055628-81	15055628-81	100,00

3	субсидия на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания	902479-43	902479-43	100,0
4	добровольные пожертвования от ФГУП «ПО» Маяк» - договор от 25.05.2017 № 456/2017/4.4-ДОГ	250000-00	250000-00	100,0
5	прочие поступления	5771-84	5771-84	100,0
Итого		16434468-47	16434468-47	100,0

План по расходам за 2017 год (за счет всех источников финансирования) выполнен следующим образом:

КОСГУ	план	кассовые расходы	%% вып.	фактические расходы
211	9937152-00	9937152-00	100,0	9937152-00
212	9803-40	9803-40	100,0	9803-40
213	2967910-47	2970796-39	100,0	2967910-47
221	101060-67	101060-67	100,0	101060-67
222	2410-00	2410-00	100,0	2410-00
223	810460-46	789416-54	97,4	784996-55
225	642856-15	642856-15	100,0	642856-15
226	639281-54	639281-54	100,0	639281-54
290	696568-50	696568-50	100,0	696568-50
310	279011-38	279011-38	100,0	285247-86
340	345067-98	345067-98	100,0	422832-52
Итого	16431582-55	16412424-55	99,9	16490119-66

Остаток неиспользованных средств на лицевом счете учреждения по состоянию на 01.01.2018 составил 22043 руб. 92 коп., в том числе:  
- средства, поступившие во временное распоряжение, в обеспечение выполнения муниципального контракта 22043 руб. 92 коп.

1.4. На 2018 год план финансово-хозяйственной деятельности учреждения утвержден в сумме 15389493 руб. 12 коп.

План по доходам за первый квартал 2018 год выполнен на 28,35 %:

№	Наименование дохода	План	Факт	% вып.
1	остаток на начало года	22043-92	22043-92	
2	субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	15389493-12	4363778-83	28,35
Итого		15411537-04	4385822-75	28,35

План по расходам за первый квартал 2018 год (за счет всех источников финансирования) выполнен следующим образом:

КОСГУ	план	кассовые расходы	%% вып.	фактические расходы
211	9444689-00	2615214-65	28,0	3604407-82
212	31693-00	-		-
213	2852297-00	798687-26	28,0	1097423-60

221	83378-80	13628-80	16,3	18443-20
223	921200-00	318286-70	34,5	1196632-14
225	260531-36	17438-83	6,6	20738-83
226	213125-47	27841-25	13,1	34751-68
290	1432886-85	575223-80	40,0	575223-80
310	-	-		75405-07
340	171735-56	6411-00	3,7	60985-88
Итого	15411537-04	4372732-29	28,35	6684012-02

Остаток неиспользованных средств на лицевом счете учреждения по состоянию на 01.04.2018 составил 13090 руб. 46 коп., в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 13090 руб. 46 коп.;

1.5. При выборочной проверке объемов финансирования в 2017 году в рамках целевых программ нарушений не установлено.

наименование субсидии	код цели	наименование мероприятия	утверждено плановых назначений руб.	исполнено руб.
«Развитие образования в ОГО» на 2014-2018 гг.	312117001	Замена приемно-контрольного прибора «Купол-планар»	20440-00	20440-00
«Развитие образования в ОГО» на 2014-2018 гг.	312117001	Приобретено антивирусное программное обеспечение	900-00	900-00
Развитие образования в ОГО» на 2014-2018 гг.	312117001	Участие руководящих и иных работников в семинарах различной направленности	2350-00	2350-00
Развитие образования в ОГО» на 2014-2018 гг.	312117001	Создание информац. системы персональн. данных	10675-00	10675-00

Выделенные бюджетные средства использованы в полном объеме по целевому назначению.

1.6. Кассовые расходы производятся в соответствии с заключенными договорами и муниципальными контрактами на выполнение работ, оказание услуг и поставку товаров.

1.7. Учреждение в проверяемом периоде услуг на платной основе не осуществляло.

В 2017 году учреждением получен доход по внебюджетной деятельности в виде благотворительных пожертвований в сумме 250000 руб. от ФГУП «ПО «Маяк» (договор от 25.05.2017 № 456/2017/4.4-ДОГ).

Расходы за счет средств от внебюджетной деятельности составили 250000 руб. - учреждением приобретены карты и комплекты к ним.

1.8. Установлены факты неэффективного использования бюджетных средств:

- в результате уплаты пени и штрафов за нарушения налогового законодательства в сумме 15924 руб. 28 коп.

- излишняя уплата налога на доходы физических лиц в сумме 101424 рубля.

Учреждением в 2017 году на основании Решения МИФНС № 3 России по Челябинской области № 473 от 01.09.2017 «О взыскании налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафов, процентов за счет денежных средств, отраженных на лицевых счетах налогоплательщика» в доход бюджета перечислена сумма 101424 рубля (недоимка по налогу на доходы физических лиц).

Документы, подтверждающие недоимку налога на доходы физических лиц для проверки не представлены. К бухгалтерской справке (унифицированная форма 0504833) не приложены расчеты, декларации, иные документы, подтверждающие суммы принятых обязательств. Кроме того, по данным бухгалтерского учета учреждения по состоянию на 01.01.2016 года по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) кредиторская задолженность в сумме 101424 руб. не числилась (приложения №№ 1-4).

В 2017 году начислено НДФЛ - 1237419 рублей, перечислено - 1338843 руб.

## **2. Бухгалтерский учет, достоверность бухгалтерской отчетности. Полнота и своевременность погашения дебиторской и кредиторской задолженности**

2.1. Для ведения бухгалтерского учета штатным расписанием учреждения предусмотрены должность главного бухгалтера и ставка ведущего бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением компьютерной программы 1С: «Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях» (версия 8.2).

Учетная политика утверждена приказами руководителя учреждения от 26.12.2016 № 177, от 27.12.2017 № 204.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии:

- с Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н);

- с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н).

Данные отраженные в годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год подтверждены актами сверок расчетов с контрагентами.

По данным бухгалтерского учета в учреждении имелась реальная, текущая дебиторская и кредиторская задолженность по платежам за оказанные услуги и выполненные работы. С истекшим сроком исковой давности задолженности не установлено.

Дебиторская задолженность по принятым обязательствам по состоянию:

- на 31.12.2017 составила 13938 руб. 32 коп. (ПАО «Челябэнергосбыт»);
- на 01.04.2018 - отсутствует.

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам по состоянию:

- на 31.12.01.2017 отсутствует.
- на 01.04.2018 составила 60948 руб. 79 коп. (по шести поставщикам).

2.2. В соответствии с пунктом 302.1 Инструкции № 157н учреждением в сумме отложенных обязательств сформирован резерв предстоящих расходов (счет 40160 «Резервы предстоящих расходов»):

1) Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время:

- на отпускные (на сумму отложенных обязательств);
- на страховые взносы (на сумму отложенных обязательств).

2) Резерв на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы:

- по коммунальным услугам;
- по работам, услугам по содержанию имущества.

Порядок формирования резерва установлен учреждением в рамках учетной политики.

Остаток по состоянию на 01.04.2018 составил 1817621 руб. 79 коп.

### **3. Порядок ведения кассовых операций. Учет расчетов с подотчетными лицами.**

Штатным расписанием учреждения должность кассира не предусмотрена. Приказом от 31.12.2014 № 146 обязанности кассира возложены на заместителя директора Тихонову Е.А., с которой в установленном порядке заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

3.1. Лимит остатка наличных денег в кассе («0» рублей), установленный на 2017 и 2018 годы приказами директора от 26.12.2016 № 179 и от 27.12.2017 № 209 учреждением соблюдался.

В проверяемом периоде кассовые операции в учреждении не осуществлялись. Ввиду нулевого остатка в кассе во время документальной ревизии проверка фактического наличия денежных средств не проводилась.

3.2. Сплошным методом проведена проверка порядка осуществления расчетов с подотчетными лицами.

3.2.1. В нарушение пункта 6.3. Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» приняты к учету авансовые отчеты:

- от 11.10.2017 № 14 (подотчетное лицо Думенек В.Л.) – в отчет включены расходы по служебной командировке (оплата проезда, суточные) другого работника - Думенек М.А. на общую сумму 980 руб.;

- от 11.10.2017 № 10 на сумму 1921 руб. 80 коп., от 10.11.2017 № 20 на сумму 61633 руб. 22 коп. (подотчетное лицо Цыганюк Ю.С.) - документы, подтверждающие расходы (кассовые чеки и (или) бланки строгой отчетности) отсутствуют.

В нарушение пункта 2 статьи 1.2. Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» к авансовым отчетам в качестве документов, подтверждающих оплату товара, приложены несоответствующие документы - квитанции к приходным кассовым ордерам (унифицированная форма 0310001): от 08.10.2017 б/н, от 13.11.2017, от 28.11.2017 б/н (продавец – организация «Игрушки оптом») на общую сумму 105084 руб. 75 коп.

Оприходование товаров осуществлено на основании товарных накладных: от 08.10.2017 №№ СПТ000135630, СПТ000135631, от 13.11.2017 № СПТ000144983, от 28.11.2017 №№ СПТ00148818, СПТ00148819 на общую сумму 105084 руб. 75 коп. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в редакции от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете» в товарных накладных, являющихся основанием для оприходования приобретенных товаров, отсутствуют наименование экономического субъекта, составившего документ (продавца), не указаны фамилии и инициалы лиц, подписавших товарную накладную.

Таким образом, суммы, указанные в приложенных к авансовым отчетам документах, не соответствуют суммам расходов, отраженным в авансовых отчетах. Согласно устным пояснениям главного бухгалтера Абелинцевой Л.В. в целях экономии денежных средств товары приобретались Цыганюком Ю.С. (водитель) через интернет-магазин общим списком (оптом) для нескольких покупателей (в том числе для МБУ ДО «СЮТ»).

На соответствующих счетах бухгалтерского учета отражена стоимость приобретенных товаров в общей сумме 63555 руб. 02 коп.

3.3. Остаток по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» на 01.01.2018 отсутствует. В 1 квартале 2018 расчеты с подотчетными лицами не осуществлялись.



#### **4. Соблюдение порядка установления тарифных ставок и надбавок к заработной плате. Обоснованность доплат и надбавок к заработной плате. Правильность начисления заработной платы и отпускных сумм**

Соблюдение штатной дисциплины, установление доплат и надбавок проверены выборочным порядком.

4.1. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, Приказа Минфина России от 30 марта 2015г. № 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 № 52н), а также постановления Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1:

1) в применяемых учреждением унифицированных формах первичных учетных документов заполняются не все обязательные реквизиты:

- в карточках-справках (унифицированная форма 0504417) отсутствует информация о предоставленном работнику отпуске, не отражен приказ о выплате премии (карточка-справка Пчелина В.П. за 2017 год);

- в личных карточках работника (унифицированная форма Т-2) не отражены: наименование учреждения, дата составления, характер работы, профессия, номер, дата трудового договора, отсутствуют личные подписи работников в разделах II, III, X (карточки Наджарьян Г.Н., Разгуляева А.С., Дружининой Л.Б., Думенек М.А.);

- в записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях (унифицированная форма 0504425) не указываются номера приказов о прекращении трудового договора, о предоставлении отпуска и т.д., отсутствует информация о фактически произведенных выплатах (сумма, реквизиты платежного документа), не отражена бухгалтерская проводка). Кроме того, номера записок-расчетов не совпадают с номерами соответствующих приказов, например: приказ от 04.04.2017 № 6Лс о прекращении трудового договора с Парфеновой Л.Ф., записка - расчет от 04.04.2017 № 2;

- в приказах (унифицированные формы Т-1, Т-6, Т-8, Т-9, Т-11) не отражаются табельные номера работников (например, приказ от 04.04.2017 № 6Лс о прекращении трудового договора с Парфеновой Л.Ф.).

2) применяется расчетная ведомость неустановленной формы - формируемая программой 1С и в ней отсутствуют обязательные реквизиты (подпись ответственного лица).

4.2. Общим собранием работников (протокол б/н от 20.09.2015) в учреждении принят Коллективный договор между работниками и работодателем муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Станция юных техников» на период с 20.10.2015 по 19.10.2017 (далее – Коллективный договор). Уведомительная

регистрация Коллективного договора проведена администрацией Озерского городского округа 27.10.2015 (регистрационный № 26-К). С 20.10.2017 Коллективный договор в учреждении отсутствует.

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса отсутствует информация о сроках выплаты заработной платы в Коллективном договоре и большинстве представленных к проверке трудовых договоров с работниками.

#### 4.3. Оплата труда в учреждении регулировалась:

- Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа - утверждено постановлением администрации Озерского городского округа от 04.09.2015 № 2605, постановлениями от 26.09.2016 № 2603, от 23.06.2017 № 1641, от 03.08.2017 № 2086 в данный документ вносились изменения (далее - Постановление № 2605);

- Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Станция юных техников» Озерского городского округа, введено в действие приказом директора от 15.10.2015 № 149/1, приказами от 16.10.2015 № 152, от 26.12.2016 № 187, от 12.07.2017 № 95, в данное положение вносились изменения (далее – Положение об оплате труда).

В нарушение статей 135, 372 Трудового кодекса Положение об оплате труда не согласовано с представительным органом трудового коллектива.

4.4. Штатные расписания разработаны по унифицированной форме Т-3, согласованы с Управлением образования, утверждены приказами директора.

4.5. Форма применяемого расчетного листка утверждена приказами директора от 26.12.2016 № 184, от 09.01.2017 № 02, от 27.12.2017 № 210.

4.5.1. В нарушение подпункта 1 части 1 статьи 136 Трудового кодекса в расчетных листках работников не отражаются:

- размер (%) выплат стимулирующего характера за стаж работы и за качество;

- в случаях перерасчета за прошлые периоды - период, за который произведен перерасчет (например, расчетные листки Пчелина В.П. за март, май, август, ноябрь 2017года);

- отсутствует информация о суммах фактически выплаченного окончательного расчета за отработанный месяц.

4.5.2. В нарушение пункта 14 Постановления № 2605 определение размеров заработной платы по основной должности и по должности, занимаемой в порядке совместительства производится в одном расчетном листке (например, расчетные листки Тихоновой Е. А. за проверяемый период).

4.6. В проверяемом периоде в учреждении действовали Правила внутреннего трудового распорядка работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Станция юных техников» – приняты общим собранием трудового коллектива

(протокол от 20.12.2012 № 37), утверждены директором 20.12.2012 (далее - Правила внутреннего распорядка).

В зимний период учреждение работает по шестидневной рабочей неделе. Приказами директора утверждены отдельные графики (режимы) работы:

1) приказом от 01.09.2013 № 54:

- для директора, заведующего хозяйством и секретаря - понедельник-пятница;

- для заместителя директора по учебно-воспитательной работе - вторник-суббота;

2) приказами от 26.12.2016 № 178, от 27.12.2017 № 207 (с учетом загруженности по основному месту работы):

- для внешних совместителей (педагоги дополнительного образования, специалист по кадрам, ведущие инженеры, техник-программист, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий);

- для внутреннего совместителя (методист).

На период летних каникул (с 01 июня по 31 августа) ежегодно приказами директора в учреждении для всего персонала вводится пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями (суббота, воскресенье).

4.6.1. В нарушение положений Трудового кодекса:

1) части 2 статьи 57, статей 100, 102, 103, 108, 189 в Правилах внутреннего распорядка, а также в трудовых договорах с работниками отсутствует обязательная информация о режиме работы: не оговорены продолжительность рабочей недели и ежедневной работы (смены), время предоставления перерыва и его продолжительность, в том числе для работников, осуществляющих трудовую деятельность:

- в сменном режиме (уборщики служебных помещений и сторожа (вахтеры));

- на условиях внутреннего совместительства, например, Тихонова Е.А. (заместитель директора) за пределами основного рабочего времени выполняет работу трудовую функцию методиста (0,5 ставки);

- на условиях внешнего совместительства: Сафонова Э.Н. (уборщик служебных помещений, 0,5 ставки), Самсонов С.О. (ведущий инженер, 0,25 ставки), Шепеля И.В. (ведущий инженер, 0,25 ставки), Симонова Н.К. (специалист по кадрам, 0,25 ставки);

2) статей 60.2, 151: не оформлялись письменные согласия работника (дополнительные соглашения к трудовым договорам) в случаях поручения работникам в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, выполнения дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату. Кроме того, в приказах об установлении компенсационных выплат отсутствует информация о фактическом содержании и (или) объеме поручаемой работнику дополнительной работы (например, приказ от 01.02.2011 № 6Лс);

3) статьи 72: не заключены дополнительные соглашения к трудовому договору с Абелинцевой Л.В. при изменении определенных сторонами существенных условий трудового договора (изменение окладов с 01.07.2016 (утверждено приказом от 03.08.2016 № 26-АЛс) и с 01.01.2018 (утверждено приказом от 25.01.2018 № 5Лс));

4) статьи 95: по данным графиков работы на 2017 годы у следующих работников накануне выходных дней продолжительность работы при шестидневной рабочей неделе превышала пять часов (проверено выборочно):

- у Столяровой С. Н. и Алтуниной Г.М. - 30 сентября, 14, 28 октября 2017 года;

- у Курмыгиной Н.Г. - 6,13,20 мая 2017 года;

- у Голубской Л.Г. - 6,13,20, 27 мая 2017 года;

5) статьи 103: графики сменности уборщиков служебных помещений и сторожей (вахтеров) не согласованы с представительным органом работников в порядке, установленном статьей 372 Трудового кодекса для принятия локальных нормативных актов, утверждены директором позднее чем за один месяц до введения их в действие (16-20 числа месяца, предшествующего месяцу, на который составлен график), кроме того, во всех графиках отсутствует информация о датах ознакомления работников с графиком;

6) статьи 284: пунктом 16 трудового договора от 01.09.2015 № 11 с Кулевым А.Н. (дворник на условиях внешнего совместительства, 0,5 ставки) установлена продолжительность рабочего времени 40 часов в неделю.

4.7. Выборочным порядком проверена правильность начисления заработной платы.

Учет заработной платы велся с использованием компьютерной программы 1С: «Зарплата и кадры».

Выплата заработной платы и иных выплат работникам учреждения в течение проверяемого периода осуществлялась в денежной форме (рублях) путем перечисления на картсчета в банке.

Сроки выплаты заработной платы установлены приказом директора от 23.03.2015 № 39/1: 15 и 30 числа текущего месяца. Выборочной проверкой нарушений не выявлено.

Учреждением применяется повременно - премиальная форма оплаты труда согласно установленному окладу (тарифной ставке) соответствующей должности, профессии. Суммированный учет рабочего времени в учреждении не вводился.

Расчеты с работниками по оплате труда осуществлялись на основании табелей учета использования рабочего времени (унифицированная форма 0504421, далее - табель). Приказами директора от 26.12.2016 № 183, от 27.12.2017 № 211, от 01.02.2018 № 23/1 назначены ответственные за ведение табелей.

4.8. Выборочной проверкой исполнения Постановления № 2605 в части правильности установления работникам учреждения тарифных ставок и должностных окладов нарушений не выявлено.

4.9. Пунктом 33 Положения об оплате труда установлен диапазон, ограничивающий размеры должностных окладов заместителей директора и главного бухгалтера (на 10-30% ниже должностного оклада руководителя), критерии установления конкретных размеров не определены.

Фактически оклады (должностные оклады) были установлены в следующих размерах: на период с 01.01.2017 по 31.12.2017 - на 10,4% ниже оклада руководителя, с 01.01.2018 по настоящее время - на 10,3% ниже. Рекомендуется определить и закрепить локальными актами учреждения порядок и условия установления конкретных размеров окладов данной категории работников.

4.10. Установление учебной нагрузки педагогическим работникам осуществлялось по результатам проводимой на начало учебного года тарификации. В нарушение пункта 53 Постановления № 2605 и пункта 50 Положения об оплате труда тарификационные списки с Управлением образования администрации Озерского городского округа не согласованы.

4.11. Заработная плата педагогическим работникам, для которых установлена норма часов педагогической работы за ставку заработной платы, начислялась из расчета установленных Постановлением № 2605 ставок заработной платы с учетом учебной нагрузки, определенной по результатам тарификации, а также фактически отработанного времени. Выборочной проверкой нарушений не выявлено.

4.12. Выборочной проверкой порядка и правильности начисления заработной платы директору учреждения Пчелину В.П. нарушений не выявлено. Педагогическая работа Пчелиным В.П. в проверяемом периоде не осуществлялась, оплата не производилась.

4.13. Выборочной проверкой порядка соблюдения требований пункта 2.8.1 приказа Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» (далее - Приказ № 1601) установлено: отсутствует информация об установленной продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) и фактической нагрузке в эффективных контрактах (трудовых договорах) с педагогами дополнительного образования: от 25.12.2013 № 27 с Думенек В.Л., от 25.12.2013 № 28 с Парфеновой Н.И., от 25.12.2013 № 18 с Олиевской О.И., от 25.12.2013 № 21 с Шепелевой А.С., от 25.08.2015 № 8 с Думенек М.А.

4.14. Выборочной проверкой порядка оплаты труда педагогических работников нарушений не выявлено.

4.15. Выборочной проверкой оплаты труда работников, осуществляющих трудовую деятельность в сменном режиме (уборщики производственных помещений, сторожа (вахтеры)) выявлены следующие нарушения положений Трудового кодекса:

1) статей 91, 152 - все графики работы (сменности) для уборщиков производственных помещений на 2017, 2018 годы составлены с нарушением нормы времени, установленной производственным календарем, при этом, в итоговой колонке графика вместо фактического времени проставлялось количество часов, соответствующее норме.

В табелях учета использования рабочего времени отсутствует информация о количестве фактически отработанных часов, чем нарушены требования приложения № 2 к Приказу № 52н. Оплата производилась из расчета установленной нормы времени, без учета фактически отработанного времени. По данному факту главным бухгалтером Абелинцевой Л.В. представлено пояснение, приложение № 5). Отработанные сверх нормального числа рабочих часов (сверхурочно) часы путем предоставления дополнительного времени отдыха не компенсировались, в повышенном размере не оплачивались.

Так, например, в графике на ноябрь 2017 года (приложение № 6) установленная производственным календарем норма времени:

а) завышена у двух работников на 1 час (Филатовой Л.Я., Дудиновой Л.В.), у пяти работников на 8 часов (Мазаловой С.Е., Наджарьян Г.Н., Андроновой М.И., Жукович А.И., Курмыгиной Н.Г.);

б) занижена на 1 час у Алтуниной Г.М.

В результате вышеизложенного:

а) недоплата заработной платы составила (с учетом районного коэффициента) 3061 руб. 62 коп. (приложения №№ 7-13), в том числе:

- Филатовой Л.Я. - 62 руб. 11 коп.;
- Дудиновой Л.В. - 62 руб. 11 коп.;
- Мазаловой С.Е. - 587 руб. 48 коп.;
- Наджарьян Г.Н. - 587 руб. 48 коп.;
- Андроновой М.И. - 587 руб. 48 коп.;
- Жукович А.И. - 587 руб. 48 коп.;
- Курмыгиной Н.Г. - 587 руб. 48 коп.

б) переплата заработной платы Алтуниной Г.М. составила (с учетом районного коэффициента) 47 руб. (приложение № 14);

2) статьи 99 - продолжительность сверхурочной работы за 2017 год составила более 120 часов (проверено выборочно, приложение № 15):

- у Курмыгиной Н.Г. - 149 часов (1962 часа - 1973 часа - (20 дней \* 8 часов));

- у Жукович А.И. - 168 часов (1981 час - 1973 часа - (20 дней \* 8 часов));

3) статьи 284: для Сафоновой Э.Н. (уборщик служебных помещений, 0,5 ставки на условиях внешнего совместительства) графики работы на 2017, 2018 годы составлены из расчета 8-часового рабочего дня (например, на ноябрь 2017 года (приложение № 6)). По данному факту представлены письменные объяснения Сафоновой Э.Н. и главным бухгалтером Абелинцевой Л.В. (приложения №№ 5,16), согласно которым фактически работник выполнял трудовую функцию на основании трудового договора от 01.09.2017 № 6 в

пределах времени, соответствующему 0,5 ставки. Приказом от 01.09.2017 № 23Лс о приеме на работу Сафоновой Э.Н. установлена доплата за увеличение объема выполняемых работ в размере 100%. Выборочной проверкой нарушений данного порядка оплаты не выявлено.

Таким образом, в учреждении не обеспечены контроль за соблюдением нормы рабочего времени, установленной производственным календарем на учетный период и за правильностью начисления заработной платы сменным работникам.

4.16. На основании статей 147, 212 Трудового кодекса, в соответствии с федеральным законом РФ от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» в учреждении проведена специальная оценка условий труда по договору с ОАО «Научно-исследовательский институт безопасности труда в металлургии» от 12.03.2014 № 29/09-2014 в отношении 22 рабочих мест, наличие вредных условий труда не установлено. Доплаты за вредные условия труда в проверяемом периоде не производились.

4.17. Соблюдение порядка начисления выплат и надбавок стимулирующего характера проверено выборочным способом.

Порядок выплаты премий и стимулирующих выплат работникам учреждения регламентировался разделом IV Положения об оплате труда. Выплаты производились в соответствии с приказами директора учреждения в пределах утвержденного на календарный год фонда оплаты труда.

При проверке обоснованности выплаты премий и стимулирующих выплат работникам учреждения установлено следующее.

4.17.1. За период с 01.01.2017 по 31.10.2017 работникам учреждения выплачено стимулирующих выплат и премий на общую сумму (с учетом районного коэффициента) 2 307 630 руб. 53 коп. (1 775 100 руб. 41 коп. \* 1,3) (приложение № 17). Протокольные решения в отношении установления размеров выплат конкретным работникам в учреждении отсутствуют, выплаты осуществлялись на основании единоличных приказов директора. Таким образом, в нарушение пункта 29 Постановления № 2605 в указанный период стимулирующие выплаты и премии работникам учреждения выплачивались без учета результатов и качества работы, а также их заинтересованности в эффективности функционирования учреждения в целом.

4.17.2. Приказами директора от 23.03.2015 № 2), от 01.11.2017 № 162, от 01.03.2018 № 42/1, от 01.11.2017 №№ 163, № 164) утверждены: Положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат, ее состав, форма листа самооценки, Положение о комиссии по распределению премии работникам МБУ ДО «СЮТ» и ее состав.

С 01.11.2017 по настоящее время размеры стимулирующих выплат и премий утверждались приказами директора на основании протокольных решений комиссий по распределению стимулирующих выплат и премий. Выборочной проверкой нарушений не выявлено.

4.17.3. Действующим положением об оплате труда размеры выплат за квалификационные категории педагогическим работникам определены неоднозначно (с приставкой «до»): до 1500 (первая категория) и до 3000 (высшая категория). Количественные измерители критериев и показателей, а также порядок определения конкретных размеров выплат не разработаны. Фактически выплаты производились в максимальных размерах с учетом результатов аттестации педагогических работников. Выборочной проверкой нарушений не выявлено.

4.17.4. Стимулирующие выплаты за стаж работы, выслугу лет выплачивались с учетом фактического стажа работы в образовательных организациях Озерского городского округа. Выборочной проверкой нарушений не выявлено.

4.17.5. Порядок выплаты единовременных премий в связи с юбилейными датами регламентировался пунктом 54 Положения об оплате труда. Размер премий устанавливались в зависимости от стажа работы в образовательных организациях Озерского городского округа. В приказах о выплате единовременных премий отсутствует информация о фактической величине стажа на момент выплаты премий (например, приказ от 10.11.2017 № 17-п). Других нарушений выборочной проверкой не выявлено.

4.18. Выборочной проверкой порядка исчисления среднего заработка нарушений «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922) не выявлено.

4.19. Выборочным способом проверена правильность предоставления оплачиваемых основных ежегодных и дополнительных отпусков, а также соблюдения положений статей 139, 291 и 267 Трудового кодекса в части выплаты компенсации за неиспользованный ежегодный основной оплачиваемый отпуск при увольнении работников. Нарушений не выявлено.

4.20. Выборочной проверкой порядка соблюдения положений Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» нарушений не выявлено.

4.21. В отношении трех работников учреждения (Пчелин В.П., Абелинцева Л.В., Тихонова Е.А.) за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 проведена сплошная проверка соответствия сумм начисленной заработной платы фактически выплаченным. Расхождений не выявлено.

4.22. Договоры гражданско-правового характера в проверяемом периоде учреждением не заключались, оплата не производилась.

## **5. Учет нефинансовых активов. Своевременность, полнота оприходования и правильность списания.**

Учет основных средств и материальных запасов, полнота оприходования и правильность списания проверены выборочным методом.



5.1. Согласно данным бухгалтерского учета на балансовом счете 101000 «Основные средства» числились основные средства, стоимость которых в проверяемом периоде составила:

- по состоянию на 01.01.2017 - 14722133 руб. 65 коп.;
- по состоянию на 01.01.2018 - 14988904 руб. 35 коп.;
- по состоянию на 01.04.2018 - 14988904 руб. 35 коп.

5.2. Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств по каждому объекту, в описях инвентарных карточек по учету основных средств и оборотных ведомостях в разрезе счетов бюджетного учета.

5.3. В 2017 году поставлены на балансовый учет объекты основных средств на общую сумму 279011 руб. 38 коп.

Выбыли с балансового учета объекты основных средств на общую сумму 12240 руб. 68 коп. (имущество, переданное в эксплуатацию стоимостью до 3000 руб. включительно, отражено на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации»).

В соответствии с постановлениями администрации Озерского городского округа от 16.05.2017 № 1263, от 12.12.2017 № 3390, от 21.12.2017 № 3500, от 09.02.2018 № 268 «О внесении изменений в постановление от 24.09.2013 № 2915 «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении МБУ ДО «СЮТ» учреждением внесены изменения в перечень особо ценного движимого имущества.

5.4. На счете 101.25 «Транспортные средства» числится автобус для маршрутных перевозок модели ГАЗ 322132 балансовой стоимостью 265 350 руб. Автотранспортное средство в исправном состоянии, используется для перевозки детей и по производственной необходимости.

5.5. На балансовом счете 103.11 «Земля-недвижимое имущество учреждения» учитываются 3 земельных участка, закрепленных за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования. По состоянию на 01.04.2018 кадастровая стоимость земельных участков составила 82235799 руб. 05 коп.

5.6. На забалансовых счетах учреждения по состоянию на 01.04.2018 числится следующее имущество:

- на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учтены полученные лицензии, программное обеспечение на сумму 31800 руб.;
- на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учтены материальные ценности на сумму 3315 руб.;
- на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учтено имущество на сумму 167 руб.

5.7. На забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» учтены основные средства, общая сумма которых составила:

- по состоянию на 01.01.2017 – 507214 руб. 33 коп.;

- по состоянию на 01.01.2018 – 489896 руб. 44 коп;
- по состоянию на 01.04.2018 - 489896 руб. 44 коп.

В 2017 году оприходованы списанные с балансового счета 101000 «Основные средства» материальные объекты на сумму 12240 руб. 68 коп.

Списаны основные средства, пришедшие в негодность в сумме 29558 руб. 57 коп. Списание согласовано с Управлением имущественных отношений администрации Озерского городского округа (приказ от 30.05.2017 № 191).

При сверке данных аналитического учета (оборотные ведомости) материальных объектов с отчетными данными учреждения за 2017, 2018 годы отклонений не установлено.

Данные принятых к учету первичных документов систематизировались по датам совершения операций и отражались накопительным способом в Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В соответствии с требованиями пунктов 9-12 Инструкции № 174н поступление и выдача основных средств оформлялась первичными документами:

- актом о приеме-передаче основных средств;
- требованием-накладной;
- ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

Аналитический учет основных средств велся в Инвентарных карточках учета основных средств по каждому объекту, в описях инвентарных карточек по учету основных средств и оборотных ведомостях в разрезе счетов бюджетного учета.

В учреждении создана постоянно действующая комиссия по приему выбытию нефинансовых активов, комиссия по проведению инвентаризации активов и обязательств (приказы от 26.12.2016 № 188, от 27.12.2017 № 204).

С материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в учреждении была проведена обязательная инвентаризация основных средств и материальных запасов (приказ от 27.12.2017 № 204). В результате инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

При проверке полноты поступления и списания основных средств, отражения операций в бухгалтерском учете, правильности формирования документов установлено следующее.

5.8. В нарушение Инструкции № 157н:

1) пункта 53:

- по счету 101.24 «Машины и оборудование» числится кресло для руководителя;

- по счету 101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь» числится машина швейная «Janome 7518A», факс «Panasonic».

2) пункта 373 - на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» числятся

многолетние насаждения (следует учесть по счету 101.38 «Прочие основные средства - иное недвижимое имущество учреждения», необходимо в инвентарной карточке для многолетних насаждений указать их признаки: породу, количество деревьев (кустов), номер участка, площадь в квадратных метрах).

5.9. Учетной политикой учреждения установлен линейный способ начисления амортизации, в соответствии с которым начисление амортизации осуществляется ежемесячно исходя из балансовой стоимости объекта основного средства и срока его полезного использования.

В результате неверного определения размера ежемесячных амортизационных отчислений недоначислена амортизация по следующим объектам:

- «Нежилое здание – станция юных техников» - 22510 руб. 04 коп.;
- «Карт трековый 1» – 2100 руб.,
- «Карт трековый 2» - 2100 руб.,
- «Карт трековый 3» – 2064 руб. 33 коп.

Общая сумма недоначисленной амортизации составила 28774 руб. 37 коп.

По объекту «Авиамодельный картодром» излишне начислена амортизация в сумме 24718 руб. 54 коп.

В ходе ревизии нарушения устранены, амортизация начислена в полном объеме.

5.10. В нарушение раздела 3 Приложения № 5 к Приказу № 52н на оборотной стороне инвентарных карточек (унифицированная форма 0504031) нежилых зданий не проставлены сведения о проведенных ремонтных работах в 2017 г. (нарушение устранено в ходе ревизии).

При проверке правильности формирования бухгалтерских документов и бюджетного учета материальных запасов установлено следующее.

5.11. Согласно данным бухгалтерского учета на балансовом счете 105.00 «Материальные запасы» числились материальные запасы, стоимость которых в проверяемом периоде составила:

- по состоянию на 01.01.2017 - 916468 руб. 34 коп.;
- по состоянию на 01.01.2018 - 838903 руб. 80 коп.;
- по состоянию на 01.04.2018 - 788828 руб. 92 коп.

В проверяемом периоде оприходование материальных запасов осуществлялось по фактической стоимости на основании первичных документов.

Списание материальных запасов производится по Актам списания материальных запасов (унифицированная форма 0504230), ведомостям на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения (унифицированная форма 0504210).

На основе типовых отраслевых норм в учреждении разработаны нормы расхода моющих средств на различные цели при осуществлении его деятельности, нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной

обуви и других средств индивидуальной защиты работникам учреждения, а также на иные цели (приказ от 26.12.2016 № 189).

Сверка остатков складского и бухгалтерского учета производится материально-ответственным лицом на основании карточек учета материальных ценностей (ф.0504043) с данными оборотно-сальдовых ведомостей балансовых счетов.

5.12. Приказами от 26.12.2016 № 180, от 27.12.2017 № 208 в учреждении утверждены нормы расхода топлива с учетом дорожно-транспортных и климатических факторов на 2017 и 2018 годы.

По данным бухгалтерского учета в проверяемом периоде учреждением израсходовано 2189 литров бензина, в том числе:

- в 2017 году - 1875 литров;
- в 1 квартале 2018 года - 314 литров.

Таким образом, утвержденный постановлением администрации Озерского городского округа от 06.10.2016 № 2682 «О лимитах потребления топлив автомобильным транспортом муниципальных учреждений Озерского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» лимит потребления топлива на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019 годов (1896 литров бензина в год) учреждением соблюдался.

Для учета и контроля работы транспортного средства водителем учреждения ведутся путевые листы. Для учета используемых горючесмазочных материалов используется заборная карта по учету ГСМ.

В нарушение подпункта 1 пункта 5 Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (с изменениями от 15.12.2017) в путевых листах не указывается основной государственный регистрационный номер учреждения (ОГРН).

В ходе документальной ревизии произведена контрольная проверка показаний спидометра автомобиля и сверка показаний с путевыми листами. Отклонений не установлено.

5.13. Учреждением не соблюдались требования по учету материальных запасов в части отражения объектов по счетам аналитического учета.

В нарушение Инструкции № 157н:

1) пункта 118 - по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» учитывалось следующее имущество:

- цемент, доска обрезная, смесь штукатурная, фанера, эмаль белая (следует учесть по счету 105.34 «Строительные материалы»);

- масло моторное (следует учесть по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы»);

- перчатки хозяйственные, перчатки латексные, респиратор (следует учесть по счету 105.35 «Мягкий инвентарь»);

2) пункта 349 - по забалансовому счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитывались

горюче-смазочные материалы - масло моторное Лукойл, масло промывочное, тосол.

5.14. В ходе документальной ревизии на основании приказа директора учреждения от 04.07.2018 № 94 была проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов по состоянию на 4 июля 2018г. В результате инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено (приложения №№ 18-21).

#### **6. Использование муниципального имущества.**

6.1. В проверяемом периоде учреждением деятельность по сдаче в аренду имущества, принадлежащего ему на праве оперативного управления, не осуществлялась. Договоры о безвозмездной передаче имущества не заключались.

6.2. В ходе контрольного мероприятия проведена комиссионная проверка использования имущества - гаражей учреждения. Гаражи используются для хранения гоночных картон. Имущества, не принадлежащего учреждению, на момент проверки не выявлено.

#### **7. Соблюдение бюджетного законодательства в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.**

В проверяемом периоде учреждением заключен 121 договор на проведение закупок для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ).

Период исполнения (оплаты), год	Период заключения (год)	Количество, шт.	Сумма, руб.
2017	2016	1	1 696,26
	2017	105	2 579 828,59
Итого		106	2 581 524,85
2018	2017	1	3 070,34
	2018	14	1 295 372,76
Итого		15	1 298 443,10
Всего	х	121	3 879 967,95

По результатам проведения аукционов в электронной форме заключен 1 контракт на сумму 250 000 руб. 00 коп.

Предмет контракта/ поставщик / номер, дата контракта	Период исполнения	НМЦК, руб.	Цена контракта, руб.	Фактически оплачено, руб.	Отклонение, руб. (кол. 5- кол. 6)
2	3	4	5	6	7

Работы по установке противопожарных дверей и люков выходов на чердак с нормируемым пределом огнестойкости EI 60/ООО «Камея»/№ 1 от 05.07.2017	с 01.07.2017 по 15.08.2017	450133,40	250 000,00	250 000,00	-
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------	-----------	------------	------------	---

Без проведения конкурентных процедур осуществлены закупки у единственного поставщика: в 2017 году на сумму 2331524 руб. 85 коп., в 2018 году - на сумму 1298443 руб. 10 коп.

7.1. Проверка наличия документов, на основании которых учреждением осуществляется деятельность по проведению закупок.

В соответствии со статьями 38, 39 Закона № 44-ФЗ в целях организации деятельности учреждения при осуществлении закупок для собственных нужд приказами директора:

- от 05.06.2014 № 53 создана комиссия для приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контрактов (договоров);

- от 05.06.2014 № 54 утвержден Порядок приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

- от 05.06.2014 № 58 создана экспертная комиссия для определения качества поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контрактов (договоров).

В связи с изменением персонального состава комиссии в вышеуказанные приказы внесены изменения (приказ от 01.02.2018 № 25/1).

Приказом от 31.12.2014 № 141 введен в действие Регламент контрактного управляющего. Приказом от 31.12.2014 №142 обязанности контрактного управляющего возложены на главного бухгалтера Абелинцеву Л.В.

Абелинцева Л.В. прошла специальное обучение, дающее право на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Получен документ о прохождении обучения – удостоверение о повышении квалификации от 06.10.2015 по профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Распоряжением главы администрации Озерского городского округа от 14.05.2014 № 117 в целях определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) создана единая комиссия по осуществлению закупок для заказчика – муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Станция юных техников».

7.2. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

7.2.1. Путем проведения электронного аукциона учреждением заключен муниципальный контракт от 05.07.2017 № 1 с ООО «Камея» на установку противопожарных дверей и люков выходов на чердак с нормируемым пределом огнестойкости EI 60 в зданиях МБУ ДО «СЮТ» по ул. Ермолаева, д.26а, ул. Комсомольская, д.1а.

Для расчета начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) применен проектно-сметный метод.

Согласно части 9.1. статьи 22 Закона № 44-ФЗ данный метод **может** применяться при определении и обосновании НМЦК на текущий ремонт зданий, строений, сооружений, помещений. Согласно части 8 статьи 55.24 Градостроительного кодекса РФ от 29.12.2004 № 190-ФЗ техническое обслуживание зданий, сооружений, текущий ремонт зданий, сооружений проводятся в целях обеспечения их надлежащего технического состояния. Под надлежащим техническим состоянием понимаются поддержание параметров устойчивости, надежности зданий, сооружений, а также исправность строительных конструкций, систем инженерно-технического обеспечения, сетей инженерно-технического обеспечения, их элементов в соответствии с требованиями технических регламентов, проектной документации.

В соответствии с локальным сметным расчетом от 15.03.2017 № 0013-2017, выполненным ООО «Стандарт» на безвозмездной основе, НМЦК составила 450133 руб. 40 коп.

По итогам проведенного электронного аукциона цена контракта снижена до 250000 руб.

7.2.2. Остальные закупки проведены на основании пунктов 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Согласно части 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование начальной (максимальной) цены контракта по таким закупкам не требуется.

7.3. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В проверяемом периоде случаев нарушений условий контрактов со стороны поставщиков не установлено.

7.4. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчик проводил приемку выполненной работы (ее результатов) предусмотренных контрактом, путем ее отражения в приемочных документах (актах о приемке выполненных работ).

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки для реализации полномочий Заказчика, нарушений не установлено.

7.5. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, нарушений не выявлено.

7.6. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

### **Заключение**

В результате проведенной ревизии в целом по учреждению установлено:

1. Неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 117348 руб. 28 коп., в том числе:

1) пени и штрафы за нарушения налогового законодательства - 15924 руб. 28 коп.;

2) излишняя уплата налога на доходы физических лиц - 101424 рубля.

2. Нарушения пункта 6.3. Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

1) принят к учету авансовый отчет работника, в который включены расходы по служебной командировке другого работника;

2) принят к учету авансовый отчет без документов, подтверждающих оплату приобретенных товаров.

3. Нарушения порядка определения размера ежемесячных амортизационных отчислений, в результате:

- общая сумма недоначисленной амортизации составила 28774 руб. 37 коп. (устранено в ходе ревизии);

- излишне начислена амортизация в сумме 24718 руб. 54 коп. (устранено в ходе ревизии).

4. Нарушения Закона 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, Приказа № 52н и постановления Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1:

1) в части порядка заполнения первичных учетных документов;

2) применение учетных регистров неустановленной формы;

3) несоблюдение требований по учету материальных ценностей в части отражения объектов по счетам аналитического учета.

5. Нарушения трудового кодекса:

1) части 2 статьи 57, статей 100, 102, 103, 108, 189 - в Правилах внутреннего распорядка и в трудовых договорах с работниками отсутствует обязательная информация о режиме работы: не оговорены продолжительность рабочей недели и ежедневной работы (смены), время предоставления перерыва и его продолжительность и т.д.;



2) статей 60.2, 72, 151- не оформлялись письменные согласия работника (дополнительные соглашения к трудовым договорам) в случаях поручения работникам дополнительной работы и при изменении существенных условий трудового договора;

3) статей 91, 95, 103, 152 - графики работы (сменности) обслуживающего персонала на 2017, 2018 годы составлены с существенным нарушением нормы времени, установленной производственным календарем на учетный период, не согласованы в установленном порядке с представительным органом работников, утверждены директором позднее чем за один месяц до введения их в действие. Продолжительность работы накануне выходных дней при шестидневной рабочей неделе систематически превышала пять часов. Отработанные сверх нормального числа рабочих часов (сверхурочно) часы путем предоставления дополнительного времени отдыха не компенсировались, в повышенном размере не оплачивались;

4) статей 135, 372 - Положение об оплате труда не согласовано с представительным органом трудового коллектива;

5) статьи 136 - отсутствует информация о сроках выплаты заработной платы в Коллективном договоре и большинстве представленных к проверке трудовых договоров с работниками.

6. В нарушение пункта 2.8.1 Приказа № 1601 в эффективных контрактах (трудовых договорах) с педагогическими работниками не оговорены продолжительность рабочего времени (норма часов педагогической работы за ставку заработной платы) и фактическая нагрузка.

7. Нарушения Постановления № 2605:

1) пункта 14 - в части порядка отражения в расчетных листках размеров заработной платы по основной должности и по должности, занимаемой в порядке совместительства;

2) пункта 29 - за период с 01.01.2017 по 01.11.2017 работникам учреждения на основании единоличных приказов директора, без учета результатов и качества работы работников, а также их заинтересованности в эффективности функционирования учреждения в целом, выплачено стимулирующих выплат и премий на общую сумму (с учетом районного коэффициента) 2 307 630 руб. 53 коп.

8. Недоплата заработной платы в общей сумме (с учетом районного коэффициента) 3061 руб. 62 коп.

9. Переплата заработной платы в общей сумме (с учетом районного коэффициента) 47 руб.

#### **Приложения к акту ревизии:**

1. Объяснительная Абелинцевой Л.В. на 1 листе.
2. Бухгалтерская справка от 30.11.2017 № 16 на 1 листе.
- 3 Бухгалтерская справка от 31.12.2017 № 17 на 1 листе.
4. Справка на 1 листе.

5. Пояснение Абелинцевой Л.В. на 1 листе.
6. График работы обслуживающего персонала на ноябрь 2017 года на 1 листе.
7. Расчетный листок Филатовой Л.Я. на 1 листе.
8. Расчетный листок Дудиновой Л.В. на 1 листе.
9. Расчетный листок Мазаловой С.Е. на 1 листе.
10. Расчетный листок Наджарьян Г.Н. на 1 листе.
11. Расчетный листок Андроновой М.И. на 1 листе.
12. Расчетный листок Жукович А.И. на 1 листе.
13. Расчетный листок Курмыгиной Н.Г. на 1 листе.
14. Расчетный листок Алтуниной Г.М. на 1 листе.
15. Справка по отработанным и фактически оплаченным часам на 1 листе.
16. Пояснения Сафоновой Э.Н. на 1 листе.
17. Свод начислений и удержаний за январь-октябрь 2017 года на 1 листе.
18. Инвентаризационная опись от 04.07.2018 № 3 на 3 листах.
19. Инвентаризационная опись от 04.07.2018 № 4 на 3 листах.
20. Акт о результатах инвентаризации от 04.07.2018 № 2 на 1 листе.
21. Акт о результатах инвентаризации от 04.07.2018 № 3 на 1 листе.

Итого: на 25 листах.

И.О. начальника контрольно-  
ревизионного отдела администрации

Л.К. Стрыгина

Главный специалист контрольно-  
ревизионного отдела администрации

Т.Н. Кирханова

Главный специалист контрольно-  
ревизионного отдела администрации

Г.С. Погонина

Директор МБУ ДО «СЮТ»

В.П. Пчелин

Главный бухгалтер МБУ ДО «СЮТ»

Л.В. Абелинцева

Один экземпляр акта с приложениями на 25 листах получен «27» июля 2018 г.

(В.П. Пчелин).

Объяснения и возражения по акту представляются в контрольно-ревизионный  
отдел администрации не позднее пяти рабочих дней со дня его получения.