



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД ЗАОЗЕРСК МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ
(Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г. Заозерск)**



УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной комиссии
ЗАТО г. Заозерск
(09) июня 2021 г.
Ю.Н. Шарова

ОТЧЕТ

**по результатам контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета ЗАТО
город Заозерск, выделенных на обеспечение деятельности муниципального казенного
учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск» в 2020 году и истекшем
периоде 2021 года, а также исполнение обязанностей по нормативному распределению
средств бюджета подведомственным учреждениям с выборочной проверкой одного
подведомственного учреждения (муниципальное бюджетное образовательное учреждение
дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа»),
с элементами аудита в сфере закупок)»**

09 июня 2021 год

г. Заозерск

1. Основание для проведения совместного контрольного мероприятия:
 - пункт 3.2. Плана работы Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск от 26 декабря 2020 № 02-01/64 (в редакции распоряжения Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск от 26.03.2021 № 02-01/18);
 - обращение Прокуратуры Кольского района от 24.03.2021 № 7-2-9/672-21-20470008;
 - распоряжение Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск от 30.03.2021 № 02-01/19
- «О проведении совместного контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета ЗАТО город Заозерск, выделенных на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск» в 2020 году и истекшем периоде 2021 года, а также исполнение обязанностей по нормативному распределению средств бюджета подведомственным учреждениям с выборочной проверкой одного подведомственного учреждения (муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа»), с элементами аудита в сфере закупок».
2. Цели контрольного мероприятия:
 - 2.1. Для объекта муниципальное казенное учреждение «Управление образования ЗАТО город Заозерск»:
 - 2.1.1. Цель 1 «Проверить осуществление МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» функций и полномочий:
 - главного администратора бюджетных средств;
 - учредителя подведомственных учреждений.

2.1.2. Цель 2 «Установить соответствие деятельности учреждения требованиям законодательства Российской Федерации, нормативным правовым актам Мурманской области, муниципальным правовым актам».

2.1.3. Цель 3 «Определить целевое и эффективное использование средств местного бюджета ЗАТО город Заозерск, выделенных на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск»».

2.1.4. Цель 4 «Проверить, проанализировать и оценить информацию о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам».

2.2. Цели контрольного мероприятия в отношении объекта Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа»:

2.2.1. Цель 1 «Установить соответствие деятельности учреждения требованиям законодательства Российской Федерации, нормативным правовым актам Мурманской области, муниципальным правовым актам».

2.2.3 Цель 2 «Определить законность, эффективность и результативность использования средств субсидий, выделенных из бюджета ЗАТО город Заозерск, иных средств в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности учреждения».

2.2.4 Цель 3 «Проверить, проанализировать и оценить информацию о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам».

3. Предметом совместного контрольного мероприятия является:

- проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета ЗАТО город Заозерск, выделенных на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск», в том числе аудит в сфере закупок;

- исполнение обязанностей по нормативному распределению средств бюджета подведомственными учреждениям;

- проверка законности, результативности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания и иных средств, соблюдение порядка использования муниципального имущества Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа», в том числе аудит в сфере закупок.

4. Объекты совместного контрольного мероприятия:

4.1 Муниципальное казенное учреждение «Управление образования ЗАТО город Заозерск»;

4.2 Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа».

5. Проверяемый период деятельности: 2020 год и истекший период 2021 года (по 31.03.2021 включительно).

6. Срок проведения контрольного мероприятия:

Даты начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объектах: с 12 апреля 2021 года по 25 мая 2021 года.

7. Краткая информация об объектах контрольного мероприятия:

7.1 Муниципальное казенное учреждение «Управление образования ЗАТО город Заозерск» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 24.08.2020 № 542 (в редакции постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 25.09.2020 № 605).

Полное наименование:

- муниципальное казенное учреждение «Управление образования ЗАТО город Заозерск».

Сокращенное наименование: МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск».

В Едином государственном реестре юридических лиц МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» зарегистрировано за основным государственным номером 1205100003558, состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 2 по Мурманской области, с присвоенным ИНН 5115000380, КПП 511501001.

Юридический и почтовый адрес учреждения: 184310, Мурманская область, город Заозерск, пер. Школьный, дом 1.

В соответствии с Уставом МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования, осуществление управленческих функций в сфере образования на территории ЗАТО город Заозерск.

Согласно Уставу учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование ЗАТО город Заозерск. От имени муниципального образования учредителем выступает Администрация ЗАТО город Заозерск.

Бухгалтерское обслуживание осуществляется муниципальным казенным учреждением «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск» (далее – МКУ ЦОФ) на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 31.08.2020 год № б/н.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Отделе № 7 Управления Федерального казначейства по Мурманской области открыты и действуют следующие лицевые счета:

Лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств № 01493D01960 (дата открытия 17.09.2020);

Лицевой счет получателя бюджетных средств № 03493D01960 (дата открытия 17.09.2020);

Лицевой счет администратора доходов бюджета № 04493D01960 (дата открытия 17.02.2021);

Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05493D01960 (дата открытия 17.09.2020).

7.2 Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» (далее – ДЮСШ) осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 17.11.2020 № 739.

Полное наименование:

- муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа».

Сокращенное наименование: ДЮСШ.

В Едином государственном реестре юридических лиц ДЮСШ зарегистрировано за основным государственным номером 1025100805223, состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 2 по Мурманской области, с присвоенным ИНН 5115000296, КПП 511501001.

Юридический и почтовый адрес учреждения: 184310, Мурманская область, город Заозерск, ул. Ленинского Комсомола, дом 16.

В соответствии с Уставом ДЮСШ является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Согласно Уставу учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование ЗАТО город Заозерск. От имени муниципального образования функции и полномочия Учредителя осуществляет структурное подразделение Администрации ЗАТО город Заозерск со статусом юридического лица Муниципальное казенное учреждение «Управление образования ЗАТО город Заозерск».

Бухгалтерское обслуживание осуществляется муниципальным казенным учреждением «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск» (далее – МКУ ЦОФ) на основании договора на бухгалтерское обслуживание.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Отделе № 7 Управления Федерального казначейства по Мурманской области открыты и действуют следующие лицевые счета:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20496Ч43260, (дата открытия 24.01.2012) предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждением из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21496Ч43260, (дата открытия 08.09.2020), предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций.

8. В ходе контрольного мероприятия на объекте МКУ Управление образование установлено следующее.

Система образования город Заозерск включает 2 учреждения дошкольного образования, 1 среднее общеобразовательное учреждение, 1 основное общеобразовательное учреждение, 3 учреждения дополнительного образования и 1 учреждение культуры.

Согласно постановлению Администрации ЗАТО город Заозерск от 31.08.2020 № 553 «О наделении полномочиями Главного распорядителя бюджетных средств» Муниципальное казенное учреждение «Управление образования ЗАТО город Заозерск» наделено полномочиями Главного распорядителя бюджетных средств.

Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 28.01.2021 № 45 утверждено Положение о порядке осуществления Муниципальным казенным учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск» функций и полномочий учредителя.

Проверить нормативно-правовую базу осуществления функций и полномочий главного администратора бюджетных средств, учредителя подведомственных учреждений.

Казенные учреждения по своему правовому статусу относятся к некоммерческим организациям и являются одним из типов муниципальных учреждений. Их деятельность регулируется положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ), Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (далее ГК РФ), Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ) и других нормативных актов.

Казенное учреждение может создаваться путем его учреждения. На муниципальном уровне, порядок создания казенных учреждений регламентируется постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 25.01.2011 № 36 (далее - Постановление № 36) «Об утверждении порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений».

Основными целями создания казенных учреждений являются (статья 6 БК РФ):

- оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ);
- исполнение муниципальных функций для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления.

В соответствии с пунктом 1 статьи 14 Закона № 7-ФЗ к числу учредительных документов казенного учреждения относятся устав, утвержденный учредителем.

Согласно Уставу основными целями Учреждения является:

- обеспечение конституционных прав граждан на образование;
- осуществление единой политики в области образования с учетом национальных, региональных, социально—экономических, экологических, культурных, демографических и других особенностей ЗАТО город Заозерск;

- удовлетворение потребностей муниципальных образовательных организаций, в области планирования, налогообложения и бухгалтерского учета.

Согласно пункту 2 постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 24.08.2020 № 542 «О создании Муниципального казенного учреждения «Управление образования ЗАТО город

Заозерск» определено, что основной целью деятельности муниципального казенного учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск» (далее по тексту – МКУ Управление образования) является осуществление (предоставление) в установленном порядке муниципальных услуг, выполнение работ и исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления.

Однако, указанное решение об определении основной цели не нашло отражение в Уставе организации. В подпункте 2.2, в котором указаны основные цели деятельности учреждения, вместе с тем, при анализе предмета деятельности МКУ Управление образования осуществляет (предоставляет) в установленном порядке муниципальные услуги, выполняет работы и исполняет муниципальные функции в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления.

Согласно пункту 4.9 Устава Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность.

Частью 3 статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее - Федеральный закон № 135-ФЗ) **установлен запрет на совмещение функций** федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, иных органов власти, **органов местного самоуправления и функций хозяйствующих субъектов**, за исключением случаев, установленных федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, а также наделение хозяйствующих субъектов функциями и правами указанных органов, в том числе функциями и правами органов государственного контроля и надзора.

В соответствии с пунктом 5 статьи 4 Федерального закона № 135-ФЗ хозяйствующий субъект - коммерческая организация, некоммерческая организация, осуществляющая деятельность, приносящую ей доход, индивидуальный предприниматель, иное физическое лицо, не зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, но осуществляющее профессиональную деятельность, приносящую доход, в соответствии с федеральными законами на основании государственной регистрации и (или) лицензии, а также в силу членства в саморегулируемой организации.

Статьей 6 БК РФ определено, что казенным учреждением является государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

В соответствии с пунктом 3 статьи 161 БК РФ казенное учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

Таким образом, казенное учреждение хотя и является хозяйствующим субъектом в смысле нормы пункта 5 статьи 4 Федерального закона № 135-ФЗ, но может быть создано для осуществления отдельных функций органа власти, связанных с обеспечением его деятельности. Следовательно, **казенное учреждение может быть наделено функциями органа власти, только если оно само не осуществляет деятельность в качестве хозяйствующего субъекта** и не получает дохода на том товарном рынке, в отношении которого оно наделено какими-либо властными полномочиями (см. Письмо Федеральной антимонопольной службы Российской Федерации от 21 декабря 2018 года № СП/105171/18). Указание в Уставе учреждения на возможность осуществления приносящей доход деятельности, нарушает нормы Федерального закона № 135-ФЗ.

При системном анализе действующей нормативной базы МКУ Управление образования установлено **отсутствие** следующих нормативных актов, необходимых Учреждению для реализации своих полномочий:

- порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (основание: пункт 3.7 постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 28.01.2021 № 45);

- методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации (в соответствии со статьей 160.1 БК РФ);

- локальный акт учреждения о принятии руководителем решения для организации внутреннего финансового аудита с учетом положений пункта 5 статьи 160.2-1 БК РФ:

- а) решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита;

- б) решение о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита (далее - упрощенное осуществление внутреннего финансового аудита);

- в) решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита. Внутренний финансовый аудит учреждением в проверяемом периоде не осуществлялся.

- порядок составления, утверждения и ведения бюджетной росписи (в соответствии с пунктом 1 раздела VI приказа УЭФ Администрации ЗАТО город Заозерск от 14.08.2020 года № 32-од «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО город Заозерск и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов, источников финансирования дефицита местного бюджета)»);

- порядок ведения бюджетной сметы (подпункт 8 пункт 1 статьи 158 БК РФ).

Также в Учреждении отсутствуют:

- приказ, об установлении предельного уровня соотношения заработной платы руководителей, их заместителей и среднемесячной заработной платы работников этих учреждений (без учета руководителя, заместителей руководителей) (основание: постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 27.10.2020 № 694);

- приказ МКУ Управления образования о предоставлении учреждениям субсидии на иные цели (основание: постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 25.12.2020 № 852);

- финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание муниципального имущества (с приложением расчета нормативных затрат) (п. 3.6. постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 28.01.2021 № 45);

- информация о проведении специальной оценки условий труда;

- реестр закупок за 2020 год (в соответствии со статьей 73 БК РФ).

- информация о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- акт приема передачи дел при увольнении начальника МКУ Управление образования (в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 26.03.2019 № 154 «О Порядке приема-передачи дел при смене руководителей муниципальных предприятий и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск» при смене руководителей муниципальных учреждений руководитель обязан осуществить передачу дел новому руководителю (или исполняющему обязанности руководителя) при участии комиссии, создаваемой Учредителем, с составлением акта приема передачи дел).

Назначение руководителя

Согласно части 1.1 статьи 8 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», статьи 6 Закона Мурманской области от 28.06.2013 № 1649-01-ЗМО «Об образовании в Мурманской области» к полномочиям Министерства образования и науки Мурманской области относится согласование назначения должностных лиц исполнительно - распорядительных органов (местных администраций) муниципальных районов,

муниципальных и городских округов (заместителей глав местных администраций, руководителей структурных подразделений местных администраций или отраслевых органов местных администраций), осуществляющих муниципальное управление в сфере образования, в порядке установленном уполномоченным органом.

При этом указанное согласование, целесообразно осуществлять в отношении должностных лиц, которые обеспечивают достижение на территории муниципального образования целей, показателей и результатов соответствующего регионального проекта в сфере образования, организуют деятельность органа или структурного подразделения, осуществляющего на основании муниципального правового акта координацию деятельности муниципальных образовательных организаций, все или отдельные функции и полномочия учредителя муниципальных образовательных организаций, включая формирование и утверждение муниципальных заданий для муниципальных образовательных учреждений, и (или) являющегося главным распорядителем бюджетных средств местного бюджета в сфере образования (письмо Министерства Просвещения Российской Федерации от 28.04.2020 № СК-313/01).

Согласно Уставу основными целями Учреждения является:

- обеспечение конституционных прав граждан на образование;
- осуществление единой политики в области образования с учетом национальных, региональных, социально—экономических, экологических, культурных, демографических и других особенностей ЗАТО город Заозерск.

Предметом деятельности, в том числе является:

- координация деятельности муниципальных организаций дошкольного, общего и дополнительного образования детей в вопросах доступности, открытости и качества образования, социальных гарантий при реализации прав граждан на образование.

Постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 28.01.2021 № 45 утверждено Положение о порядке осуществления Муниципальным казенным учреждением «Управление образования ЗАТО город Заозерск» функций и полномочий учредителя (далее-Положение).

Согласно Положению МКУ Управление образования формирует и утверждает муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственных учреждений, осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, определяет порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных бюджетных учреждений, осуществляет контроль деятельности бюджетного учреждения.

Согласно постановлению Администрации ЗАТО город Заозерск от 31.08.2020 № 553 «О наделении полномочиями Главного распорядителя бюджетных средств» МКУ Управление образования наделено полномочиями Главного распорядителя бюджетных средств.

Следовательно, назначение руководителей Учреждения должно осуществляться в соответствии с приказом Министерства образования и науки Мурманской области от 10.11.2020 № 1454 «О комиссии Министерства образования и науки Мурманской области по вопросам рассмотрения кандидатур на должность руководителей муниципальных органов, осуществляющих управление в сфере образования».

Вышеуказанное требование не применялось Учредителем (Администрацией ЗАТО город Заозерск) при назначении руководителя МКУ Управление образования.

Муниципальная программа

Бюджет ЗАТО город Заозерск сформирован на 98 % в программной структуре расходов.

МКУ Управление образования является ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018-2022 годы». Объем средств, направленных на реализацию муниципальной программы в 2020 году, составил 428 744,48 тыс. руб., в 2021 году составит 498 772,75 тыс.руб.

Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск была проанализирована муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018-2022 годы»,

утвержденная постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 13.11.2017 № 629 (редакции от 13.01.2021 № 04) (далее - программа Образования), Отчеты о ходе реализации муниципальной программы за 2020 год и за первый квартал 2021 года, размещенные на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск (далее – Отчет).

Анализ муниципальной программы показал:

- финансовое обеспечение программы Образование на 2021 год, 2022 год соответствует решению Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 25.12.2020 № 23-4051 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете). Отсутствуют плановые показатели на 2023 год;

- муниципальная программа не приведена в соответствие с Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 04.02.2021 № 52 «О внесении изменений в Перечень муниципальных программ ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2021 год утвержденный постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 18.11.2020 № 745»;

- общий объем финансирования мероприятий в паспорте муниципальной программы Образования на 2021 год не равен сумме финансирования мероприятий Программы по исполнителям раздела 5 программы «Сведения об объемах финансирования муниципальной программы». Так решением о бюджете на финансирование подпрограммы 2 «Формирование здорового образа жизни и организации отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков ЗАТО город Заозерск» утверждено 11 275,79 тыс.руб. структурой финансирования мероприятий программы на 2021 год утверждено 11 278,79 тыс.руб.;

- решением о бюджете на финансирование подпрограммы 3 «Комплексная безопасность организаций системы образования ЗАТО город Заозерск» утверждено на 2021 год 6 046,63 тыс.руб., паспортом подпрограммы на финансовое обеспечение подпрограммы утверждено 8 764,26 тыс.руб.;

- финансовое обеспечение подпрограммы «Развитие культуры и сохранение историко-культурных объектов в ЗАТО город Заозерск» согласно решению о бюджете и паспорта подпрограммы составляет в 2021 году 3 589,10 тыс.руб. Однако сумма по строке «Всего» на 2021 год не равна итоговым суммам по соответствующим строкам основных мероприятий.

Согласно пункту 8 Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, разработанных Министерством финансов Российской Федерации (письмо от 30.09.2014 № 09-05-05/48843), в программе должен быть заложен принцип четкого соответствия планируемых к реализации программных мероприятий целям и задачам муниципальной программы, что позволит в дальнейшем провести оценку эффективности бюджетных расходов на реализацию программы. Достижение цели обеспечивается решением задач муниципальной программы. Сформулированные задачи должны быть необходимы и достаточны для достижения соответствующей цели.

При этом в паспорте подпрограммы «Модернизация системы образования и культуры ЗАТО город Заозерск через эффективное выполнение муниципальных функций, услуг и работ» в основном мероприятии 2 «Организация общего образования» ожидаемый конечный результат выполнения основного мероприятия - «охват 100% детей в возрасте от 6,5 до 18 лет программами начального общего, основного общего, среднего общего образования», однако в основное мероприятие 2 включена задача 2.1. «Обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков», которая не соответствует целям основного мероприятия 2.

В графе «Ожидаемый конечный результат выполнения основного мероприятия» задачи 2.1. указан показатель «Удельный вес обучающихся, охваченных основными и дополнительными программами цифрового и гуманитарного профилей, от общего количества обучающихся, до 70 %». Данный индикатор, не отражает достижение вышеназванной задачи. Кроме того, для данной задачи для расчета показателей (индикаторов) изначально не определены исходные данные для расчета, в связи с чем их невозможно корректно рассчитать;

- задача 1.1. «Текущий капитальный ремонт образовательных организаций», основное мероприятие 16 «Текущий капитальный ремонт образовательных организаций и учреждений

культуры», не соответствуют целям и задачам подпрограммы 1 «Модернизация системы образования и культуры ЗАТО город Заозерск через эффективное выполнение муниципальных функций, услуг и работ», которая направлена на совершенствование социальных отношений через систему образования и культуры ЗАТО город Заозерск. Для вышеуказанных мероприятий в программе существует подпрограмма 3 «Комплексная безопасность образовательных организаций и учреждений ЗАТО город Заозерск», которая включает в себя, в том числе: проведение текущих и капитальных ремонтов, устранение предписаний надзорных органов; благоустройство территорий образовательных организаций и учреждений культуры;

- в задаче 3.3. «Разработка ПСД на капитальный ремонт ЦКБО паспорта подпрограммы «Комплексная безопасность образовательных организаций и учреждений культуры ЗАТО город Заозерск» в перечне основных мероприятий в графе «Ожидаемый конечный результат выполнения основного мероприятия» установлен показатель «Создание безопасных условий для ведения образовательного процесса и пребывания населения в помещениях и зданиях». Данный индикатор, не отражает достижение вышеназванной задачи и говорит о несоблюдении принципа соответствия показателей целям программ, определенного статьей 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

Отчет за 2020 год об исполнении муниципальной программы составлен только в количественном (денежном) выражении, целевые показатели или отсутствуют, или заполняются формально, дублируя показатели прошлого периода, например:

- в подпрограмме «Модернизация системы образования и культуры ЗАТО город Заозерск через эффективное выполнение муниципальных функций, услуг и работ» в отчете присутствует задача 15.1 «Проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, искусства и образования в сфере культуры и искусства», которая своим наименованием полностью дублирует задачу 1.4 из подпрограммы «Комплексная безопасность образовательных организаций и учреждений культуры ЗАТО город Заозерск», данная задача отсутствует в паспорте подпрограммы;

- подпрограмма «Развитие культуры и сохранение историко – культурных объектов в ЗАТО город Заозерск», задача 5 «Развитие молодежной политики», подзадача 5.5. «Организация мероприятий по трудоустройству несовершеннолетних» в графе «Наименование, ед. измерения» установлено значение «Доля проведенных гражданско-патриотических мероприятий от общего числа». Данный индикатор не может отражать достижение вышеназванной задачи и не соответствуют целевым показателям, указанным в паспорте муниципальной программы. В графе «Соисполнители, участники» указаны «ЦДОД, ОО, СПСЧ №5, МКУ АСС, в/ч», данные организации не соответствуют соисполнителям и участникам, указанным в паспорте муниципальной программы;

- подпрограмма «Развитие культуры и сохранение историко – культурных объектов в ЗАТО город Заозерск», задача 6 «Популяризация чтения среди населения количество зарегистрированных пользователей библиотеки», в графе «наименование, ед. измерения» указано значение «тыс.чел.», в графе «запланированное значение на конец отчетного года» – 2 тыс.чел., в графе «фактическое значение» указано значение - 2695 тыс.чел. (2 695 000 человек?), в графе «степень достижения, %» установлено значение – 134750;

- в подпрограмме «Комплексная безопасность образовательных организаций и учреждения культуры ЗАТО город Заозерск» для задачи 1.4. «проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, искусства и образования в сфере культуры и искусства» не задан целевой показатель, в то же время в отчете он установлен, а именно в графе «наименование, ед. измерения» установлен показатель «Организация безопасного пребывания населения в зданиях», данным показателем определить выполнение задач и цели подпрограммы невозможно.

Проведенный анализ муниципальной программы показывает, что контроль при внесении изменений в муниципальную программу осуществляется только по единственному критерию: соответствие установленному предельному размеру бюджетных ассигнований на плановый период. Все остальные показатели не подвергаются тщательной проверке.

Таким образом, система показателей для измерения результатов реализации муниципальной программы и ее целевые значения не обеспечивают возможности объективной

оценки выполнения программы, что в свою очередь не позволяет оценить эффективность реализации поставленных целей и задач.

Не в полной мере используется ресурсный потенциал внебюджетного финансирования муниципальной программы для достижения поставленных целей. Вместе с тем, результаты проводимых Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск экспертно-аналитических и контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что муниципальными учреждениями внебюджетные средства направляются на решение тех же задач, которые поставлены муниципальной программой.

Нормирование в сфере закупок

В соответствии с положениями части 1 статьи 18 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) установлено, что в целях указанного Федерального закона обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19, 22 Закона № 44-ФЗ.

Положениями статьи 19 Закона № 44-ФЗ предусмотрено, что под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно подведомственные казенные учреждения).

Таким образом, статьей 19 Закона № 44-ФЗ установлена обязанность муниципальных органов утвердить требования к закупаемым ими и их подведомственными учреждениями и предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), а также нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенным учреждениям.

Утвержденный муниципальными органами ведомственный перечень должен позволять обеспечить муниципальные нужды, но не приводить к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства (функциональные, эргономические, эстетические, технологические, экологические свойства, свойства надежности и безопасности, значения которых не обусловлены их пригодностью для эксплуатации и потребления в целях оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) и реализации муниципальных функций) или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Критерии включения отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств и иных характеристик, а также значений таких свойств и характеристик (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) в ведомственный перечень предусмотрены положениями Общих правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 02.09.2015 № 926 (далее - Правила № 926), а также правил определения требований к закупаемым товарам, работам, услугам (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд, утвержденных местными администрациями на основании положений Правил № 926.

Во исполнение статьи 19 Закона № 44-ФЗ Администрацией ЗАТО город Заозерск приняты следующие нормативные правовые акты:

- постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 24.11.2015 № 812, которым утверждены Требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд заказчиков ЗАТО город Заозерск, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения. Согласно Требованиям, Администрация ЗАТО город Заозерск утвердила:

- Правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) (постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 21.07.2016 № 450);

- Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск (постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 20.07.2016 года № 447).

На основании установленных Администрацией ЗАТО город Заозерск Правил нормирования главные распорядители бюджетных средств разрабатывают локальные акты, утверждающие:

- требования ккупаемым ими, и их подведомственными казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);

- нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов, подведомственных им казенных учреждений (за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется муниципальное задание на оказание муниципальных услуг, выполнение работ).

В нарушение постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 24.11.2015 № 812, МКУ Управление образования приказами от 07.10.2020 № 01-09/10, от 21.01.2021 № 01-09/16 утвердило правила определения требований ккупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) для подведомственных учреждений МКУ «Управления образования» в отсутствие полномочий. МКУ Управление образования не утверждены необходимые:

- требования ккупаемым ими, их подведомственными казенными учреждениями, бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);

- нормативные затраты на обеспечение функций МКУ Управление образования.

Проверка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении подведомственных учреждений на 2021 год и плановый период

Муниципальное задание для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

В соответствии со статьей 158 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств обладает формирует и утверждает государственные (муниципальные) задания.

Согласно пункту 3 статьи 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

Администрацией ЗАТО город Заозерск принято Положение о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденное постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 15.04.2011 № 267 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Положение, утвержденное постановлением Администрации от 15.04.2011 № 267).

Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 28.01.2021 № 45 утверждено Положение о порядке осуществления МКУ Управление образования функций и полномочий учредителя (далее-Положение).

Согласно Положения МКУ Управление образования формирует и утверждает муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственных учреждений, осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, определяет порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных бюджетных учреждений, осуществляет контроль деятельности бюджетного учреждения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 69.2 БК РФ, пунктом 2 Положения, утвержденного постановлением Администрации от 15.04.2011 № 267 муниципальное задание должно содержать:

- показатели, характеризующие содержание, качество и (или) объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ);
- порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;
- требования к отчетности об исполнении муниципального задания;
- определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;
- порядок оказания соответствующих услуг.

Согласно пункту 3 статьи 69.2 БК РФ муниципальное задание в части муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Проверкой формирования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год установлено следующее.

ДОУ № 2 «Радуга»

Муниципальное задание утверждено начальником МКУ Управление образования 25.01.2021.

Муниципальное задание сформировано в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг на оказание муниципальной услуги «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме: 316 человек на 2021 год, 314 человек на 2022 год и 314 человек на 2023 год.

Показатели, характеризующие содержание, качество, значение показателя качества муниципальной услуги муниципальным заданием установлены.

Разделы 4 и 5.1 содержит ссылку на нормативные правовые акты, утратившие силу.

ДОУ № 4 «Сказка»

Муниципальное задание утверждено начальником МКУ Управление образования 25.01.2021.

Муниципальное задание сформировано в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг на оказание двух муниципальных услуг:

- «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме: 327 человек на 2021 год, 333 человек на 2022 год и 336 человек на 2023 год;
- «присмотр и уход» в объеме: 330 человек на 2021 год, 329 человек на 2022 год и 334 человек на 2023 год.

Показатели, характеризующие содержание, качество, значение показателя качества муниципальной услуги муниципальным заданием установлены.

В нарушение пункта 1 статьи 69.2 БК РФ муниципальное задание не содержит порядок оказания муниципальных услуг.

ООШ № 288

Муниципальное задание утверждено начальником МКУ Управление образования 18.01.2021.

Муниципальное задание сформировано на оказание двух муниципальных услуг:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования в объеме 210 человек на 2021 год, 213 человек на 2022 год и 216 человек на 2023 год;
- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования в объеме 213 человек на 2021 год, 212 человек на 2022 год и 216 человек на 2023 год.

Муниципальное задание ООШ № 288 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов **не соответствует** общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Установлено в муниципальном задании на 2021-2023 годы			Установлено Общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, опубликованного на сайте bas.gov.ru		
Уникальный номер реестровой записи	Наименование показателя (программы)	Наименование показателя категория потребителей	Уникальный номер реестровой записи	Наименование показателя (программы)	Наименование показателя категория потребителей
8010120.99.0.БА81АВ88000	образовательная программа начального общего образования	обучающиеся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями и здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов	8010120.99.0.БА81АВ88000	адаптированная образовательная программа	не указано
8021110.99.0.БА96АГ0000	образовательная программа основного общего образования	обучающиеся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями и здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов	8021110.99.0.БА96АГ0000	адаптированная образовательная программа	не указано

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г.Заозерск отмечает, что на данное несоответствие было указано в акте по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания и иных средств, соблюдение порядка использования имущества муниципального общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа № 288 с углубленным изучением отдельных предметов имени Героя Советского Союза Л.Г. Осипенко», в том числе аудит в сфере закупок в истекшем периоде 2020 года».

Показатели, характеризующие содержание, качество, значение показателя качества муниципальной услуги муниципальным заданием установлены.

МОУ СОШ № 289

Муниципальное задание утверждено начальником МКУ Управление образования 18.01.2021.

Муниципальное задание сформировано в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг на оказание трех муниципальных услуг и выполняемой работы:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования в объеме 282 человека на 2021 год, 281 человек на 2022 год и 282 человека на 2023 год;
- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования в объеме 315 человек на 2021 год, 317 человек на 2022 год и 316 человек на 2023 год;
- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования в объеме 83 человек на 2021 год, 81 человек на 2022 год и 81 человек на 2023 год;
- предоставление питания обучающимся.

Показатели, характеризующие содержание, качество, значение показателя качества муниципальной услуги муниципальным заданием установлены.

ДМШ

Муниципальное задание утверждено начальником МКУ Управление образования 14.01.2021.

Муниципальное задание сформировано в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг на оказание двух муниципальных услуг:

- реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусства «фортепиано». «струнные инструменты», «народные инструменты», «ударные инструменты», «хоровое пение» в объеме: 23043 человеко-час на 2021 год, 23043 человеко-час на 2022 год и 23043 человеко-час на 2023 год;

- реализация дополнительных общеразвивающих программ «Сольное пение», «гитара», «скрипка». «солист-вокалист» в объеме: 3129 человеко-час на 2021 год, 3129 человеко-час на 2022 год и 3129 человеко-час на 2023 год 3129 человеко-час на 2021 год, 3129 человеко-час на 2022 год и 3129 человеко-час на 2023 год .

Показатели, характеризующие содержание, качество, значение показателя качества муниципальной услуги муниципальным заданием установлены.

ЦДОД

Муниципальное задание утверждено начальником МКУ Управление образования 14.01.2021.

Муниципальное задание сформировано на оказание одной муниципальной услуги:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ по направлениям «художественной», «физкультурно-спортивной», «туристско – краеведческое», «социально – педагогической» в объеме 382 человек на 2021 год, 395 на 2022 год и 395 человек на 2023 год.

Показатель объема муниципальной услуги не соответствует реестровой записи общероссийского базового (отраслевого) перечня по услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ». Показатель объема в муниципальном задании установлен «человек», согласно реестровой записи, должен быть установлен «Количество человеко-часов».

Реализация дополнительных общеразвивающих программ по направлению «художественная» не соответствует направленности, установленной приказом Минобрнауки РФ от 03.05.2000 № 1276 «О государственной аккредитации образовательных учреждений дополнительного образования детей».

Показатели, характеризующие содержание, качество, значение показателя качества муниципальной услуги муниципальным заданием установлены.

ДЮСШ

Муниципальное задание утверждено начальником МКУ Управление образования 14.01.2021.

В нарушение пункта 3 статьи 69.1 БК РФ муниципальное задание ДЮСШ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов **сформировано не в соответствии с** общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее – базовый перечень).

Муниципальное задание сформировано на оказание муниципальной услуги – «предоставления дополнительного образования физкультурно-спортивной направленности» в объеме: 315 человек на 2021 год, 310 на 2022 год и 310 человек на 2023 год.

Уникальный номер реестровой записи, указанный в муниципальном задании 42Г42002800300301001100 указан неверно, то есть не в соответствии с реестровой записью общероссийского базового (отраслевого) перечня государственных и муниципальных услуг. Согласно базовому перечню, указанный номер является техническим номером.

Показатель объема муниципальной услуги не соответствует реестровой записи общероссийского базового (отраслевого) перечня по услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ». Показатель объема в муниципальном задании установлен «человек», согласно реестровой записи, должен быть установлен «Количество человеко-часов».

Показатели, характеризующие содержание, качество, значение показателя качества муниципальной услуги муниципальным заданием установлены.

Разделы 5.1 содержит ссылку на нормативные правовые акты, утратившие силу.

ЦКБО

Муниципальное задание утверждено начальником МКУ Управление образования 20.01.2021.

Муниципальное задание сформировано на оказание следующих муниципальных услуг и выполнения работ:

- муниципальная услуга - библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки в объеме: 27500 посещений на 2021 год, 27500 посещений на 2022 год, 27500 посещений на 2023 год. Показатели, характеризующие содержание, качество, значение показателя качества данной муниципальной услуги не установлены. Не установлен порядок оказания муниципальной услуги;

- муниципальная работа - публичный показ музейных предметов, музейных коллекций в объеме: 1500 человек на 2021 год, 1500 человек на 2022 год, 1500 человек на 2023 год. Не установлен порядок оказания муниципальной работы;

- муниципальная работа – обеспечение доступа к объектам спорта. Уникальный номер реестровой записи **не соответствует** общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам и реестровой записи регионального перечня (классификатора) государственных и муниципальных услуг.

По данной работе не установлены показатели, характеризующие объем работы. Не установлен порядок оказания муниципальной работы;

- муниципальная работа – организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества в объеме: 240 человек на 2021 год, 240 человек на 2022 год, 240 человек на 2023 год. Не установлен порядок оказания муниципальной работы;

- муниципальная работа – организация и проведение мероприятий в объеме: 140 единиц на 2021 год, 140 единиц на 2022 год, 240 единиц на 2023 год. Не установлены показатели, характеризующие качество работы и порядок оказания муниципальной работы.

ЗКТРП

Согласно пункту 9 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 26.05.2020 № 16-3696 главный распорядитель бюджетных средств формирует и утверждает муниципальные задания.

Согласно постановлению Администрации ЗАТО город Заозерск от 12.01.2021 № 01 «Об утверждении перечней муниципальных учреждений, подведомственных главным распорядителям средств бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области муниципальное учреждение «Заозерский комитет по телерадиовещанию и печати» является подведомственным МКУ «Управлению образования».

В нарушение статьи 12 Положения о бюджетном процессе муниципальное задание для учреждения, утверждено 26.01.2021 Главой ЗАТО город Заозерск. В тоже время, в части 3 муниципального задания указано, что контроль за выполнением муниципального задания осуществляет МКУ Управление образования.

Муниципальное задание сформировано на оказание следующих муниципальных услуг и выполнения работ:

- муниципальная работа – работа по доведению до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации.

Уникальный номер реестровой записи отсутствует. Наименование работы **не соответствует** общероссийским базовым (отраслевым) перечням (классификаторам) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам и реестровой записи регионального перечня (классификатора) государственных и муниципальных услуг.

Не установлен порядок оказания муниципальной работы.

Данные нарушения свидетельствуют о ненадлежащем осуществлении полномочий главного распорядителя бюджетных средств МКУ Управление образования в соответствии со статьей 158 БК РФ.

Проверить распределение бюджетных ассигнований по подведомственным учреждениям МКУ Управление образования на 2021 год и плановый период.

В соответствии со статьей 158 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств обладает следующими бюджетными полномочиями:

- обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

- осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований;

- составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета;

- носит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств;

- вносит предложения по формированию и изменению сводной бюджетной росписи;

- определяет порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями.

Бюджетная роспись - документ, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств в целях исполнения бюджета по расходам.

Порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, включая внесение изменений в них, устанавливается соответствующим финансовым органом.

В соответствии со статьей 219.1 БК РФ бюджетные росписи главных распорядителей бюджетных средств составляются в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными сводной бюджетной росписью, и утвержденными финансовым органом лимитами бюджетных обязательств.

Утверждение бюджетной росписи и внесение изменений в нее осуществляются главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств.

Показатели бюджетной росписи по расходам и лимитов бюджетных обязательств доводятся до подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств до начала очередного финансового года.

Во исполнение требований статьи 219.1 БК РФ Управлением экономики и финансов Администрации ЗАТО город Заозерск издан приказ от 14.08.2020 № 32-од «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО город Заозерск и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета)».

В соответствии с вышеуказанным приказом порядок составления, утверждения и ведения бюджетной росписи главного распорядителя, устанавливается соответствующим главным распорядителем.

Бюджетная роспись главного распорядителя на финансовый год и на плановый период включает в себя - бюджетные ассигнования по расходам главного распорядителя на финансовый год и на плановый период в разрезе получателей средств местного бюджета, подведомственных главному распорядителю.

Бюджетная роспись главного распорядителя на очередной финансовый год и на плановый период утверждается главным распорядителем в соответствии со сводной бюджетной росписью по соответствующему главному распорядителю.

Главные распорядители доводят показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств до подведомственных получателей не позднее двух рабочих дней со дня утверждения бюджетной росписи, но до начала очередного финансового года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

В соответствии с решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 25.12.2020 № 23-4051 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее решение о бюджете) МКУ Управление образование является главным администратором доходов, главным распорядителем (получателем) бюджетных средств. МКУ Управление образования обладает бюджетными полномочиями, предусмотренными статьями 158 БК РФ.

В ведомственном подчинении МКУ Управления образования находятся девять бюджетных муниципальных учреждений.

МКУ Управления образования порядок составления, утверждения и ведения бюджетной росписи не установлен.

Сводная бюджетная роспись на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов по расходам доведена Управлением экономики и финансов Администрации ЗАТО город Заозерск (далее-УЭФ) 28.12.2020 года в соответствии с решением о бюджете.

Бюджетная роспись, представленная к проверке, сформирована по бюджетным ассигнованиям по расходам **главного распорядителя** на финансовый 2021 год и на плановый период. В бюджетной росписи отсутствует, подпись руководителя и дата утверждения. Бюджетная роспись главного распорядителя не соответствует сводной бюджетной росписи. Сумма расхождений составляет 360 400 руб.

Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи образует состав административного правонарушения, предусмотренный статьей 15.15.9 КоАП РФ и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Бюджетная роспись в разрезе подведомственных МКУ Управлению образования учреждений не сформирована, не утверждена и не доведена до подведомственных получателей.

Проверка осуществления финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В соответствии с пунктом 4 со статьи 69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ), утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

Порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания должен определять правила и сроки определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, включая:

- расчет и утверждение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на основе базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов к ним, а также нормативных затрат на выполнение работ;

- сроки и объемы перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- возврат субсидии в объеме, который соответствует показателям муниципального задания, которые не были достигнуты (с учетом допустимых (возможных) отклонений) в случае, если муниципальное задание является невыполненным.

Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 05.07.2011 № 484 «Об утверждении Методики по формированию муниципальных заданий муниципальным учреждениям и контролю за их выполнением. Порядка расчета нормативных затрат на оказание

муниципальными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, Примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (на оказание муниципальных услуг (выполнение работ))» утвержден порядок расчета нормативных затрат.

Проверкой установлено, что МКУ Управлением образования, как главным распорядителем бюджетных средств, не выполнены полномочия по планированию расходов местного бюджета и обоснованию бюджетных ассигнований, предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 статьи 158 БК РФ.

Расчет нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений не производился.

Предоставление субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания бюджетным учреждениям осуществляется на основании Соглашения, заключаемого между уполномоченным органом (учредителем) и муниципальным учреждением. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

11.01.2021 года между МКУ Управление образования и подведомственными учреждениями заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в 2021 году.

Оценить степень достаточности субсидии на выполнение доведенного муниципального задания подведомственным учреждениям невозможно, в связи с отсутствием расчета нормативных затрат.

Также Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г. Заозерск отмечает, что Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в 2021 году заключены раньше, чем сформированы и утверждены муниципальные задания для подведомственных учреждений.

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетным учреждениям могут предоставляться субсидии на иные цели. Предоставление субсидии осуществляется в соответствии с соглашениями, заключаемыми между органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета ЗАТО город субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям, утвержден Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 25.12.2020 № 852.

11.01.2021 года между МКУ Управление образования и подведомственными учреждениями заключены Соглашения на предоставление субсидий на иные цели.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что МКУ Управление образования нарушен порядок предоставления субсидии на иные цели на 2021 год, а именно:

- отсутствуют пояснительные записки подведомственных учреждений, содержащие обоснование необходимости предоставления бюджетных средств;
- отсутствует информация о выплатах, количестве физических лиц, являющихся получателями выплат;
- не издано распоряжение (приказ) о предоставлении субсидии на иные цели.

Соглашения не предусматривают:

- цели предоставления субсидии на иные цели;
- значение результатов предоставления субсидии;
- сроки предоставления отчетности;
- порядок и сроки возврата сумм субсидии в случае несоблюдения учреждением целей, условий и порядка предоставления субсидий;
- основания и порядок внесения изменений в Соглашение;

- основания досрочного прекращения Соглашения;
- ответственность учреждения за нарушение целей и условий предоставления субсидии.

Данные нарушения свидетельствуют о ненадлежащем осуществлении полномочий главного распорядителя бюджетных средств МКУ Управление образования в соответствии со статьей 158 БК РФ.

Проверить соблюдение МКУ Управление образования законодательства и нормативно-правовых актов, локальных актов, регламентирующих трудовые отношения и вопросы оплаты труда руководителей подведомственных учреждений.

К настоящей проверке Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск были запрошены приказы (распоряжения) о назначении руководителей подведомственных учреждений в проверяемом периоде, трудовые договоры, должностные инструкции (при наличии).

МКУ Управление образования представило:

- трудовые договоры руководителей подведомственных учреждений, заключенные с Управлением образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск. Приказы о приеме на работу, должностные инструкции представлены также Управления образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск.

К вышеуказанным трудовым договорам прилагаются дополнительное соглашение, согласно которому **МКУ Управление образования заключило с руководителями образовательных организаций заключило дополнительное соглашение о смене работодателя.**

Данное дополнительное соглашение подписано от имени Управления образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск руководителем другого юридического лица: начальником МКУ Управление образования.

Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 28.01.2021 № 45 «Об утверждении Положения о порядке осуществления МКУ Управление образования функций и полномочий учредителя» в перечень функций и полномочий учредителя осуществляемых МКУ Управление образования в отношении подведомственных учреждений включено заключение и прекращение трудового договора с руководителем бюджетного учреждения. Пунктом 1 вышеуказанного Положения определено, что МКУ Управление образования осуществляет часть функций и полномочий учредителя в отношении подведомственных учреждений.

На основании части 1 статьи 68 Трудового кодекса Российской Федерации (далее –ТК РФ) прием на работу оформляется приказом (распоряжением) работодателя, изданным на основании заключенного трудового договора. Содержание приказа (распоряжения) работодателя должно соответствовать условиям заключенного трудового договора.

Согласно статье 20 ТК РФ сторонами трудовых отношений являются работник и работодатель.

Согласно абзацу 2 части 1 статьи 22 ТК РФ работодатель имеет право заключать, изменять и расторгать трудовые договоры с работниками в порядке и на условиях, которые установлены ТК РФ, иными федеральными законами.

Работодателем, в силу части 4 статьи 20 ТК РФ является юридическое лицо (организация), вступившее в трудовые отношения с работником.

Как следует из положений части 1 статьи 16 ТК РФ, трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора, заключаемого ими в соответствии с ТК РФ.

В трудовом договоре указываются фамилия, имя, отчество работника и наименование работодателя, заключившего трудовой договор согласно абзацу 2 части 1 статьи 57 ТК РФ.

Исходя из статьи 57 ТК РФ в трудовом договоре указываются сведения о представителе работодателя, подписавшем трудовой договор, и основание, в силу которого он наделен соответствующими полномочиями.

Вышеприведенные нормы свидетельствуют о том, что правом заключать, изменять и расторгать трудовые договоры с работниками и решать другие вопросы в трудовых

отношениях от имени работодателя может обладать лицо, имеющее полномочия работодателя.

Работодателем для руководителей образовательных учреждений являлось Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск (ИНН 5115300120, ОГРН: 1025100805234). **Дополнительные соглашения к трудовым договорам заключены неуполномоченным лицом, а именно начальником МКУ Управление образование, руководителем другого юридического лица (ИНН 5115000380, ОГРН: 1205100003558).**

Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск находится в стадии ликвидации (постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 12.02.2020 № 61).

В нарушение норм ТК РФ, в части, касающейся прав работников при увольнении по сокращению, работодателем не произведены выплаты, установленные статьей 178 ТК РФ.

МКУ Управление образования создано на основании постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 24.08.2020 № 542 «О создании Муниципального казенного учреждения «Управления образования ЗАТО город Заозерск». Дата регистрации учреждения согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц 27.08.2020.

Трудовые договоры между МКУ Управление образования с руководителями подведомственных организаций, а также приказы (распоряжения) о приеме их на работу отсутствуют.

По письменной просьбе работника или с его письменного согласия он может быть переведен на постоянную работу к другому работодателю (часть 2 статьи 72.1 ТК РФ). **При этом трудовой договор по прежнему месту работы прекращается (пункт 5 части 1 статьи 77 ТК РФ).**

Таким образом, учитывая норму пункта 5 части 1 статьи 77 ТК РФ возможен перевод работника по его просьбе или с его согласия на постоянную работу к другому работодателю предполагает прекращение прежнего трудового договора и заключение нового на условия, согласованных с новым работодателем.

Такой перевод мог быть осуществлен на основе согласованного волеизъявления трех сторон: работника, прежнего, будущего работодателей (письмо Министерства труда Российской Федерации от 18.08.2017 № 14-2/В-761).

Дополнительные соглашения не могут являться согласованием волеизъявления трех сторон, поскольку в них имеются только подписи двух сторон: МКУ Управления образования и руководителя образовательной организации.

МКУ Управление образования не заключило с руководителями образовательных организаций трудовые договоры и не издало приказы (распоряжение) о приеме на работу, что является нарушением трудового законодательства.

Согласно приказам МКУ Управление образования:

- от 25.12.2021 № 03-01/103, директору ДЮСШ, разрешено замещение должности «тренера-преподавателя» по волейболу в группе № 25 с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года;

- от 25.12.2021 № 03-01/102, директору ДМШ разрешено замещение должности «преподаватель» в группах раннего эстетического развития с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года.

Однако работа руководителя организации по совместительству регламентирована статьей 276 ТК РФ, согласно которой руководитель организации может работать по совместительству у другого работодателя (внешнее совместительство в силу статьи 60.1. ТК РФ) только с разрешения уполномоченного органа юридического лица, либо собственника имущества организации, либо уполномоченного собственником лица (органа). Возможность заключения с руководителем организации трудового договора по внутреннему совместительству (выполнение в свободное от основной работы время другой регулярно оплачиваемой работы в возглавляемой организации) трудовым законодательством РФ не предусмотрена.

Контроль учредителя за деятельностью подведомственных учреждений

В соответствии с нормами статьи 32 Закона № 7-ФЗ, контроль деятельности бюджетных и казенных учреждений осуществляется:

- в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений.

Необходимо отметить, что отдельные вопросы деятельности образовательных организаций не подпадают под регулирование законодательства в сфере образования. К таким вопросам относятся:

- трудовые отношения в образовательной организации;
- оплата труда в образовательной организации;
- финансовое обеспечение образовательной организации;
- деятельность образовательной организации, приносящая доход;
- готовность образовательной организации к новому учебному году;
- охрана труда в образовательной организации.

В этом случае, а также в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации об образовании, возникает необходимость в организации ведомственного контроля (контроля учредителя), понимаемого как контроль органа местного самоуправления, осуществляющего управление в сфере образования (далее - орган управления образованием), за деятельностью подведомственных образовательных организаций.

Организация ведомственного контроля не регламентируется Федеральным законом от 26 декабря 2008 года № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», следовательно, понятие «ведомственный контроль» не может подменяться понятием «муниципальный контроль».

Ведомственный контроль должен регламентироваться ведомственными и (или) муниципальными правовыми актами. Полномочия учредителя по осуществлению ведомственного контроля должны быть закреплены в нормативном правовом акте, регламентирующем деятельность органа управления образованием, а также в уставах образовательных организаций.

Ведомственные и муниципальные правовые акты, регулирующие вопросы контроля деятельности подведомственных образовательных организаций, должны определять цель, задачи, сроки и последовательность действий при осуществлении мероприятий по контролю, оформлению их результатов, периодичность осуществления контроля.

Предметом ведомственного контроля (далее - контроль) является соблюдение обязательных требований, установленных нормативными правовыми актами, как не относящимися к законодательству в сфере образования, так и связанными с исполнением полномочий органов управления образованием, закрепленных в статьях 5, 9, 22, 27, 34, 36 - 38, 42 - 44, 56, 59, 63, 65 - 67, 77, 89, 95, 95.1, 95.2, 97 - 100 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», а также правовыми актами, изданными учредителем образовательных организаций.

Ведомственный контроль может проводиться учредителем в форме проверки и мониторинга.

Проверки проводятся в соответствии с утвержденным планом-графиком проверок. Контроль в форме мониторинга позволяет осуществлять постоянное наблюдение за деятельностью образовательных организаций, сбор и обработку соответствующей информации.

Согласно статье 52 Устава ЗАТО город Заозерск учредителем муниципальных предприятий и учреждений от имени муниципального образования выступает Администрация ЗАТО город Заозерск.

В настоящее время Администрацией ЗАТО город Заозерск приняты следующие нормативно-правовые акты, регулирующие порядок проведения ведомственного контроля:

а) постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 15.07.2020 № 471 «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества» (далее постановление № 471).

МКУ Управление образования приказом от 30.12.2020 № 01-09/100 утвердило «Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных образовательных организаций и иных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет муниципальное казенное учреждение «Управление образования ЗАТО город Заозерск», и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества» **в отсутствие таких полномочий**, постановление № 471 не содержит норм, позволяющих МКУ «Управление образования» разрабатывать вышеуказанный правовой акт, который по своему содержанию дублирует нормативные положения, содержащиеся в постановлении № 471.

Отчет МКУ Управление образования за 2020 год, как казенного учреждения на сайте учредителя в настоящее время отсутствует.

б) постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 22.03.2018 № 150 «Об утверждении Положения о ведомственном контроле за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права в организациях, подведомственных Администрации ЗАТО город Заозерск и обособленным структурным подразделениям» (далее постановление № 150).

МКУ Управление образования приказом 14.01.2021 № 01-09/11 утвердило план проведения ведомственных проверок МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» в рамках ведомственного контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права Администрации ЗАТО город Заозерск» **в отсутствие таких полномочий**, поскольку постановлением № 150 определен перечень уполномоченных органов на проведение вышеуказанного контроля и МКУ Управление образования в этом перечне отсутствует.

в) постановление Администрации ЗАТО города Заозерска от 04.04.2014 № 240 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства РФ и иных нормативных актов».

В соответствии со статьей 100 Федерального закона № 44-ФЗ МКУ Управление образования ведомственный контроль в сфере закупок в 2020 и первом квартале 2021 года не проводился, порядок об осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок отсутствует.

Данный факт свидетельствует о ненадлежащем осуществлении полномочий главного распорядителя бюджетных средств в соответствии со статьей 158 БК РФ.

В ходе проверки Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск установлено, что в проверяемом периоде специалистом МКУ Управление образования проводились **плановые проверки пищеблоков учреждений**, по итогам вышеуказанных проверок специалистом по питанию ежемесячно составлялись акты, которые формировались рукописным способом и подписывались специалистом.

Порядок проведения вышеуказанного контрольного мероприятия, план проверок, а также оснований для проведения данных проверок и их цель проведения отсутствуют.

Согласно должностной инструкции специалиста по питанию и оздоровлению II категории МКУ Управление образования, задачами специалиста являются организация и формирование рационального школьного и дошкольного питания, контроль за ведением единой формы установленной документации по вопросам организации питания в образовательных организациях ЗАТО город Заозерск, **анализ деятельности школьных столовых и пищеблоков дошкольных образовательных организаций.**

Специалист выполняет следующие должностные обязанности:

- разрабатывает технологические карты с рецептурами, нормами выхода пищевой ценностью и химическим составом для школ и дошкольных образовательных организаций ЗАТО город Заозерск;

-осуществляет контроль за технологией приготовления пищи нормам закладки сырья в школьных столовых и пищеблоках дошкольных образовательных организаций;

- осуществляет контроль за ведением установленной документации по организации питания;

-проводит ежемесячный бракераж готовой продукции по школьным столовым и пищеблокам дошкольных образовательных организаций;

-разрабатывает и согласовывает с ФГБУЗ «Центр гигиены эпидемиологии № 120 ФМБА России меню для школьных столовых и пищеблоков ДООУ (по необходимости);

- анализирует обеспеченность столовых и пищеблоков технологическим и холодильным оборудованием, инвентарем и столовой посудой.

В соответствии с пунктом 1 статьи 53 ГК РФ юридическое лицо приобретает гражданские права и принимает на себя гражданские обязанности через свои органы, действующие в соответствии с законом, иными правовыми актами и учредительными документами.

Полномочия того или иного работника организации **во внутриорганизационных** отношениях вытекают прежде всего из выполняемой им трудовой функции. Содержание трудовой функции определяется трудовым договором с работником (статьи. 56, 57 ТК РФ). Таким образом, необходимым условием уполномочия у соответствующего работника является указание на него в трудовом договоре с указанным работником, должностной инструкции.

Кроме этого, основаниями, подтверждающими наличие полномочий на представительство во внутриорганизационных отношениях от имени работодателя, могут выступать учредительные документы организации, иные локальные акты организации, в том числе положения, приказы о распределения обязанностей (при наличии в них указания на соответствующее полномочие конкретного работника).

Документы, которые подтверждают полномочия подписывать акты проверки пищеблока специалистом от имени МКУ Управление образования отсутствуют.

Акты проверки пищеблоков подписаны неуполномоченным лицом.

В соответствии с частью 1 статьи 28 Федерального закона от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» в организациях отдыха и оздоровления детей, дошкольных и других образовательных организациях независимо от организационно-правовых форм должны осуществляться меры по профилактике заболеваний, сохранению и укреплению здоровья обучающихся и воспитанников, в том числе меры по организации их питания, и выполняться требования санитарного законодательства.

Согласно пункту 15 части 3 статьи 28 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 273-ФЗ) к компетенции образовательной организации в установленной сфере деятельности относится создание необходимых условий для организации питания обучающихся и работников образовательной организации.

На основании части 1 статьи 37 Федерального закона № 273-ФЗ организация питания обучающихся возлагается на организации, осуществляющие образовательную деятельность.

Из пункта 2.1 СанПиН 2.4.5.2409-08 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования. Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы», утвержденных Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 23.07.2008 № 45 (далее - СанПиН 2.4.5.2409-08), следует, что питание обучающихся в образовательных учреждениях обеспечивают организации общественного питания, которые осуществляют деятельность по производству кулинарной продукции, мучных кондитерских и булочных изделий и их реализации.

В соответствии с п. 2.2 СанПиН 2.4.5.2409-08 организациями общественного питания образовательных учреждений для обслуживания обучающихся могут быть:

- базовые организации школьного питания (комбинаты школьного питания, школьно-базовые столовые и т.п.), которые осуществляют закупки продовольственного сырья, производство кулинарной продукции, снабжение ими столовых общеобразовательных учреждений;

- доготовочные организации общественного питания, в которых осуществляются приготовление блюд и кулинарных изделий из полуфабрикатов и их реализация;

- столовые образовательных учреждений, работающие на продовольственном сырье или на полуфабрикатах, которые производят и (или) реализуют блюда в соответствии с разнообразным по дням недели меню;

- буфеты-раздаточные, осуществляющие реализацию готовых блюд, кулинарных, мучных кондитерских и булочных изделий.

Согласно п. п. 6.5, 6.8, 6.34 СанПиН 2.4.5.2409-08 примерное меню разрабатывается юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, обеспечивающим питание в образовательном учреждении, и согласовывается руководителями образовательного учреждения и территориального органа исполнительной власти, уполномоченного осуществлять государственный санитарно-эпидемиологический надзор; для обучающихся образовательных учреждений необходимо организовать двухразовое горячее питание (завтрак и обед).

Организацией питания должно заниматься образовательное учреждение.

При этом **нормативное регулирование** обеспечения питанием обучающихся находится в компетенции органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления (пункт 4 статьи 37 Закона об образовании). Они определяют стоимость питания, источники и правила его финансирования, льготные категории обучающихся, которые освобождаются от платы за питание полностью или частично, другие общие организационные вопросы.

Согласно Федерального закона от 02.01.2000 № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов». В целях организации питания детей федеральными органами исполнительной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и **органами местного самоуправления в пределах своих полномочий осуществляются:**

разработка норм обеспечения питанием детей в зависимости от возрастной категории детей, их физиологических потребностей и состояния здоровья;

установление санитарно-эпидемиологических требований к организации питания детей, поставляемым пищевым продуктам для питания детей, перевозкам и хранению таких пищевых продуктов;

государственная поддержка производителей пищевых продуктов для питания детей в порядке и в формах, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации;

организация информационно-просветительской работы по формированию культуры здорового питания детей.

Роспотребнадзором разработаны и размещены на официальном сайте 09.06.2020:

- методические рекомендации «Порядок организации родительского (общественного) контроля за организацией питания детей»;

- методические рекомендации «Рекомендации по организации горячего питания обучающихся в общеобразовательных организациях».

Указанные методические рекомендации детализируют требования к организации питания, регламентированные действующими санитарными нормами и правилами, и предназначены в качестве методического инструмента реализации регионами на практике Послания Президента РФ Федеральному Собранию от 15.01.2020 об обеспечении 100% охвата обучающихся начальных классов бесплатным горячим здоровым питанием.

В основу методических рекомендаций положены принципы здорового питания, способствующие укреплению здоровья и снижению риска развития заболеваний.

Согласно методическим рекомендациям «Рекомендации по организации горячего питания обучающихся в общеобразовательных организациях» учредитель общеобразовательной организации, государственные и муниципальные органы управления образованием и орган управления общеобразовательной организацией проводят мониторинг горячего питания с целью оценки эффективности организации горячего здорового питания обучающихся в общеобразовательных организациях, повышения доступности здорового питания.

Показателями мониторинга горячего питания являются:

- количество обучающихся всего, в т.ч. 1-4 классов, 5-11 классов;
- количество обучающихся в первую смену всего, в т.ч. 1-4 классов, 5-11 классов;
- количество обучающихся во вторую смену всего, в т.ч. 1-4 классов, 5-11 классов;
- тип пищеблока (столовые, работающие на продовольственном сырье, столовые, работающие на полуфабрикатах (доготовочные), буфеты-раздаточные);
- количество посадочных мест в обеденном зале;
- соответствие меню положениям рекомендаций;
- организация и проведение производственного контроля и лабораторных исследований (испытаний) в соответствии с положениями настоящих рекомендаций;

- наличие родительского (общественного контроля) за организацией питания детей;
- объем и вид пищевых отходов после приема пищи;
- информация по выполнению контрактных обязательств о качестве и безопасности поставляемых продуктов;
- удовлетворенность питанием обучающихся и родителей.

Полномочия по проверке пищеблоков отсутствуют.

Исходя из системного толкования норм действующего законодательства полномочия МКУ «Управления образования» по проверке пищеблоков не установлены.

Отсутствие законодательных оснований для проведения проверки, может быть расценено, как незаконное вмешательство в деятельность юридического лица.

Справочно. Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 № 45 (ред. от 25.03.2019) Об утверждении СанПиН 2.4.5.2409-08 (вместе с СанПиН 2.4.5.2409-08. Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования. Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы) устанавливает требования к соблюдению правил личной гигиены персоналом организаций общественного питания образовательных учреждений, прохождению профилактических медицинских осмотров и профессиональной гигиенической подготовке.

К работе допускаются лица, имеющие соответствующую профессиональную квалификацию, прошедшие предварительный, при поступлении на работу, и периодические медицинские осмотры в установленном порядке, профессиональную гигиеническую подготовку и аттестацию. Профессиональная гигиеническая подготовка и аттестация для работников проводятся не реже одного раза в два года, для руководителей организаций - ежегодно. Профилактические прививки персонала против инфекционных заболеваний рекомендуется проводить в соответствии с национальным календарем прививок.

Пункт 13.10 обязывает каждого работника иметь личную медицинскую книжку установленного образца, в которую вносятся результаты медицинских обследований и лабораторных исследований, сведения о перенесенных инфекционных заболеваниях, отметка о прохождении профессиональной гигиенической подготовки и аттестации.

В соответствии со статьей 213 ТК РФ работники пищевой промышленности и общепита проходят медицинские осмотры в целях охраны здоровья населения, предупреждения возникновения и распространения заболеваний.

Согласно статье 212 ТК РФ работодатель должен организовать медосмотр и только после его прохождения допустить сотрудника к работе.

Ответственным за организацию питания является образовательное учреждение, которое должно обеспечить соблюдение медосмотров.

Специалист по питанию, является сотрудником другого юридического лица, деятельность которого не относится к пищевой промышленности и общепиту, следовательно, требования к прохождению медицинских осмотров будут, отличаться от требований к соблюдению правил личной гигиены персоналом организаций общественного питания образовательных учреждений, находясь на пищеблоке без соответствующих медицинских осмотров в установленном порядке, профессиональной гигиенической подготовки и аттестации может представлять опасность для обучающихся образовательных организаций с эпидемиологической точки зрения.

Цель 3 «Определить целевое и эффективное использование средств местного бюджета ЗАТО город Заозерск, выделенных на обеспечение деятельности МКУ Управление образования».

Проверить соблюдение учреждением законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих трудовые отношения и вопросы оплаты труда.

Трудовые отношения и вопросы оплаты труда работников учреждения в проверяемом периоде регламентируются:

- Трудовым кодексом Российской Федерации;

- постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 17.09.2020 № 592 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, заместителя руководителя муниципального казенного учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск»;

- постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 19.10.2020 № 661 «О внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 17.09.2020 № 592 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, заместителя руководителя муниципального казенного учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск»;

- положением о материальном стимулировании работников муниципального казенного учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск», утвержденного приказом МКУ Управление образования от 23.10.2020 № 01-09/31-1;

- правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденные приказом утвержденного приказом МКУ Управление образования от 07.10.2020 № 01-09/11-2.

По результатам анализа локальных актов Учреждения, регламентирующих систему оплаты труда, Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г.Заозерск, отмечает следующее.

1. Правила внутреннего трудового распорядка:

- в нарушение статьи 136 ТК РФ не установлена конкретная дата выплаты заработной платы;

- в пункте 4.1.2 Правил внутреннего трудового распорядка при приеме на работу работник обязан предъявить документ, подтверждающий регистрацию в системе индивидуального (персонифицированного учета (ИНН) и страховое свидетельство государственного пенсионного страхования. Тогда как статьей 65 ТК РФ установлено, что лицо, поступающее на работу, предъявляет работодателю документ, подтверждающий регистрацию в системе индивидуального (персонифицированного) учета, в том числе в форме электронного документа;

- отсутствует право работника об увольнении по его инициативе (по собственному желанию) обусловленное невозможностью продолжения им работы (зачисление в образовательную организацию, выход на пенсию и другие случаи), а также в случаях установленного нарушения работодателем трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, локальных нормативных актов, трудового договора, когда работодатель обязан расторгнуть трудовой договор в срок, указанный в заявлении работника (статья 80 ТК РФ).

2. При начислении заработной платы учреждение руководствуется постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 17.09.2020 № 592 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, заместителя руководителя муниципального казенного учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск».

В нарушение пункта 36 Положения об оплате труда работников, заместителя руководителя МКУ Управление образования, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 17.09.2020 № 592 учреждением не разработан локальный нормативный акт по оплате труда.

2. Положением о материальном стимулировании:

- не определен период, за который выплачиваются премии – месяц, квартал, год;

- не установлены показатели, критерии, которые учитываются при премировании.

При анализе трудовых договоров установлено, что трудовые договоры, заключенные с работниками МКУ Управление образования в целом оформлены с учетом требований статьи 57 ТК РФ. Однако, в трудовых договорах отсутствует идентификационный номер налогоплательщика. В договоре не указано обязательное условие - место работы.

Заработная плата работников учреждения складывается из трех составляющих: вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, качества и условий выполняемой работы, компенсационных и стимулирующих выплат, что соответствует статье 129 ТК РФ.

В проверяемом периоде приказами МКУ Управление образования работникам устанавливались стимулирующие выплаты за сложность, напряженность (интенсивность), высокие результаты работы, ежемесячные премии.

Проверкой обоснованности и правильности начисления и выплаты заработной платы работникам МКУ Управление образования установлено следующее.

Начисление заработной платы производилось в расчетно-платежных ведомостях и лицевых счетах на основании табелей учета использования рабочего времени, приказов о ежемесячных стимулирующих выплатах.

При проверке правильности и обоснованности начисления оплаты труда работникам МКУ Управление образования проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались - табели учета использования рабочего времени, штатное расписание, расчетно-платежные ведомости, лицевые карточки, приказы учреждения.

Учет использования рабочего времени в МКУ Управление образования ведется регулярно с применением Табеля учета использования рабочего времени в соответствии с Приказом 52н. Учетной политикой табель заполняется по неявкам.

Карточка-справка заполняется с нарушением: на лицевой стороне не заполнены такие данные как образование, количество детей, и другое.

В нарушение статьи 136 ТК РФ учреждением не утверждена форма расчетного листка.

Расчетные листки, представленные к проверке, содержат в себе: ФИО, табельный номер работника, период начислений, отработанные дни, составные части заработной платы, размеры удержаний, суммы к перечислению. В расчетных листках составные части заработной платы противоречат Положению об оплате труда. Указываются такие выплаты как «надбавка 2», «премия (не вкюч. северные)», которые не предусмотрены системой оплаты труда в МКУ Управление образования.

Расчеты по оплате труда с сотрудниками производятся с использованием счетов банковских (пластиковых) карт.

Согласно статьи 186 ТК РФ в день сдачи крови и ее компонентов, а также в день связанного с этим медицинского осмотра работник освобождается от работы. После каждого дня сдачи крови и ее компонентов работнику предоставляется дополнительный день отдыха. Указанный день отдыха по желанию работника может быть присоединен к ежегодному оплачиваемому отпуску или использован в другое время в течение года после дня сдачи крови и ее компонентов.

При сдаче крови и ее компонентов работодатель сохраняет за работником его средний заработок за дни сдачи крови и предоставленные, в связи с этим дни отдыха.

Указанные гарантии могут быть реализованы только в период работы у одного и того же работодателя. Предоставление дополнительного дня отдыха, предусмотренного частью 4 статьи 186 ТК РФ, по новому месту работы (у другого работодателя) законодательством не предусмотрено (письмо Министерства труда и социального развития РФ 25.03.2019 N 14-2/ООГ-2057).

Приказом МКУ Управление образования от 29.10.2020 № 03-02/05 сотруднику предоставлены дополнительные дни отдыха за сдачу крови (справка от 26.11.2019 № 12758), тогда как, сотрудник принят на работу в МКУ Управление образования только с 20.10.2020 (приказ от 16.10.2020 № 03-01/22).

Сумма среднего заработка за неправомерно предоставленные дни отдыха составила 2 552 руб. 02 коп. На сумму неправомерно начисленной заработной платы излишне начислены и перечислены взносы во внебюджетные фонды в размере 30,2% в сумме 770 руб.71 коп.

В соответствии с пунктом 21.4.2 Положения об оплате труда работников, заместителя руководителя МКУ Управление образования в целях поощрения работников **за основные результаты работы** выплачиваются премии (за квартал, год). Трудовыми договорами заключенными с сотрудниками предусмотрена выплата премии за основные результаты работы за месяц, квартал, год.

В противоречие пункта 21.4.2 Положения об оплате труда премии за основные результаты работы устанавливаются ежемесячно. Приказы об установлении вышеуказанной премии издаются в начале текущего месяца: приказ от 08.10.2020 № 03-01/16 с формулировкой «за октябрь», от 09.11.2020 № 03-01/58 с формулировкой «за ноябрь» и т.д. **Данный факт**

свидетельствует о том, что размер премии устанавливается формально без оценивания результативности и качества работы сотрудников.

В соответствии с пунктом 1.1.4 постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 19.10.2020 № 661 «О внесении изменений в постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 17.09.2020 № 592 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, заместителя руководителя муниципального казенного учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск» размер премии за основные результаты работы устанавливается до 40%.

В нарушение указанных норм приказами МКУ Управление образования (08.10.2020 № 03-01/16, 22.10.2020 № 03-01/29, 05.11.2021 № 03-01/54) установлены размеры премий за основные результаты труда, превышающие 40%.

Сумма неправомерно выплаченной премии с учетом отчислений во внебюджетные фонды составила 10 112 руб. 54 коп.

В соответствии пунктом 30 постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 19.10.2020 № 661 «О внесении изменений в постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 17.09.2020 № 592 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, заместителя руководителя муниципального казенного учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск» по решению Главы ЗАТО город Заозерск к должностному окладу руководителя устанавливается повышающий коэффициент по занимаемой должности. Рекомендуемый размер повышающего коэффициента по должности до 1,0.

Трудовым договором с руководителем МКУ Управление образования определено, что размер повышающего коэффициента устанавливается с учетом показателей эффективности работы учреждения и критериев оценки эффективности работы руководителя **ежеквартально на основании Отчета о деятельности учреждения за предыдущий квартал.** При назначении на должность в течение календарного года, первый повышающий коэффициент устанавливается Главой ЗАТО город Заозерск на срок не более трех месяцев в размере 0,5.

В нарушение указанных норм Распоряжением Администрации ЗАТО город Заозерск от 11.12.2020 № 406-к начальнику Управления образования установлен повышающий коэффициент к должностному окладу с 12.12.2020 по 31.12.2020 в размере 1,0. **Данное нарушение привело к переплате заработной платы в сумме 12 864 руб. 74 коп, к переплате денежной компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении в сумме 2 756 руб. 21 коп. На сумму неправомерно начисленной заработной платы, денежной компенсации излишне начислены и перечислены взносы во внебюджетные фонды в размере 30,2% в сумме 4 717 руб. 53 коп.**

Штатная численность, анализ штатного расписания Учреждения

Согласно уставу учреждению устанавливается предельная штатная численность учредителем. Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 24.08.2020 № 542 «О создании Муниципального казенного учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск», установлена предельная штатная численность в количестве 5 человек.

В течение года начальником Управления образования принималось самостоятельное решение об увеличении штатной численности более чем в два раза в отсутствие решения Учредителя (приказ от 30.09.2020 № 01-09/04, от 15.10.2020 № 01-09/19, от 20.10.2020 № 01-09/22, 22.10.2020 № 01-09/26). По состоянию на 01.01.2021 штатная численность МКУ Управление образования составила - 10 штатных единиц.

В отсутствие правовых оснований в штатное расписание МКУ Управление образования введены должности не соответствующие уставным целям учреждения:

- специалиста II категории по питанию и оздоровлению;
- специалиста II категории по воспитательной и внеурочной работе.

Согласно статье 9 Закона № 273 -ФЗ к полномочиям органов местного самоуправления городских округов по решению вопросов местного значения в сфере образования относятся:

1) организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами);

2) организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях (за исключением дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти субъекта Российской Федерации);

3) создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях;

4) создание, реорганизация, ликвидация муниципальных образовательных организаций (за исключением создания органами местного самоуправления муниципальных районов муниципальных образовательных организаций высшего образования), осуществление функций и полномочий учредителей муниципальных образовательных организаций;

5) обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций, обустройство прилегающих к ним территорий;

6) учет детей, подлежащих обучению по образовательным программам дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, закрепление муниципальных образовательных организаций за конкретными территориями муниципального района, городского округа;

7) осуществление иных установленных настоящим Федеральным законом полномочий в сфере образования.

Организация питания согласно статье 28 Закона 273-ФЗ, относится к полномочиям образовательных организаций, в том числе образовательная организация вправе вести консультационную, просветительскую деятельность, деятельность в сфере охраны здоровья граждан и иную не противоречащую целям создания образовательной организации деятельность, в том числе осуществлять организацию отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время (с круглосуточным или дневным пребыванием).

Под внеурочной деятельностью следует понимать образовательную деятельность, направленную на достижение планируемых результатов освоения основных образовательных программ (личностных, метапредметных и предметных), осуществляемую в формах, отличных от урочной.

Внеурочная деятельность — это неотъемлемая часть образовательного процесса в школе, которая способствует в полной мере реализации требований федеральных образовательных стандартов общего образования.

Целью внеурочной деятельности является обеспечение достижения ребенком планируемых результатов освоения основной образовательной программы за счет расширения информационной, предметной, культурной среды, в которой происходит образовательная деятельность, повышения гибкости ее организации. Формы внеурочной деятельности **определяет школа самостоятельно**, с учётом интересов и запросов учащихся и их родителей (законных представителей).

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная комиссия считает, что должности специалиста по питанию и оздоровлению и специалиста по воспитательной и внеурочной работе введены в штатное расписание МКУ Управление образования не правомерно.

Расходы, не обеспечивающие принципа эффективного использования бюджетных средств, установленные статьей 34 БК РФ в 2020 году составили 204 459 руб. 79 коп.

Фонд оплаты труда по данным должностям на 2021 год с учетом взносов во внебюджетные фонды составляет 1 334 683 руб. 17 коп.

Так же штатным расписанием утверждены отделы учреждения: АУП, организационный отдел, отдел образования, отдел культуры, спорта и молодежной политики. Согласно постановлению № 36 структура учреждения устанавливается уставом Учреждения. В уставе МКУ Управление образования структурные подразделения отсутствуют.

Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 17.09.2020 № 592 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, заместителя руководителя и руководителя муниципального казенного учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск» установлено, что штатное расписание учреждения утверждается руководителем учреждения

самостоятельно с учетом условий формирования нового штатного расписания и оптимизации численности работников и включает в себя все должности служащих (профессий рабочих) данного учреждения, соответствующие Общероссийскому классификатору профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов (ОК 016-94) согласовывается с учредителем (обязанность согласования штатного расписания с учредителем установлена также Уставом МКУ Управление образования).

Штатное расписание МКУ Управление образования утверждалось начальником Управления образования без согласования с учредителем.

Согласно Положения об оплате труда работников, заместителя руководителя и руководителя муниципального казенного учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск» руководитель учреждения не вправе:

- применять наименования должностей (профессий) работников, не соответствующие наименованиям должностей руководителей, специалистов и служащих, профессий рабочих, предусмотренным Общероссийским классификатором профессий рабочих, должностей служащих.

Наименования должностей (профессий) работников Учреждения, не соответствуют наименованиям должностей специалистов, предусмотренным Общероссийским классификатором профессий рабочих, должностей служащих.

Должностные оклады начальника, заместителя начальника, специалистов, заведующей канцелярией установленные штатным расписанием учреждения соответствуют размерам базовых окладов, установленных Положением об оплате труда работников, заместителя руководителя и руководителя МКУ Управление образования.

Положением об оплате труда работников, заместителя руководителя и руководителя МКУ Управление образования должность секретарь руководителя в перечень должностей не включена, должностной оклад по должности не установлен.

Проверить своевременность, обоснованность составления и утверждения бюджетной сметы учреждения

В соответствии со статьей 6 БК РФ бюджетная смета – это документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

В соответствии со статьей 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Приказом Минфина Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н (далее – приказ Минфина РФ № 26н) Утверждены общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений.

В соответствии с пунктом 2 приказа Минфина РФ № 26н главный распорядитель бюджетных средств утверждает порядок составления, утверждения и ведения смет в соответствии с Требованиями приказа № 26н.

В нарушение статьи 221 БК РФ МКУ и приказа Минфина РФ № 26н МКУ Управление образования не утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Бюджетные сметы на 2020 год, 2021 год и на плановый период составлены по форме ОКУД 0501012, рекомендуемой приказом Минфина № 26н, внесение изменения в бюджетную смету составляются по форме ОКУД 0501013.

В соответствии с пунктом 10 приказа Минфина № 26н смета учреждения, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, утверждается руководителем главного распорядителя бюджетных средств или иным лицом, уполномоченным действовать в установленном законодательством Российской Федерации порядке от имени этого органа.

Пунктом 3.7 Устава МКУ Управление образования определено, что смету Учреждения утверждает Учредитель, в нарушение данного требования:

- бюджетная смета на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждена начальником Управления образования 29.09.2020 года;

- бюджетная смета на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждена начальником Управления образования 14.04.2021 года.

В соответствии с пунктом 8 приказа Минфина № 26н смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы. В соответствии с пунктом 16 приказа Минфина № 26н изменения в смету формируются на основании изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

В представленных к проверке бюджетных сметах, изменений в бюджетные сметы на 2020 год, 2021 год и плановый период составлены в отсутствие обоснований (расчетов) плановых показателей.

В соответствии с пунктом 17 приказа Минфина № 26н внесение изменений в смету, требующих изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств и лимитов бюджетных обязательств, утверждается после внесения в установленном законодательством Российской Федерации порядке изменений в бюджетную роспись главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств и лимиты бюджетных обязательств.

В соответствии со статьей 219.1 БК РФ бюджетные росписи главных распорядителей бюджетных средств составляются в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными сводной бюджетной росписью, и утвержденными финансовым органом лимитами бюджетных обязательств.

Так 21.01.2021 Управлением экономики и финансов Администрации ЗАТО город Заозерск, принято решение об утверждении (изменении) сводной бюджетной росписи по расходам на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Уменьшены бюджетные ассигнования в 2021 году на сумму 2 148 000 руб., в 2022 году на сумму 2 148 000 руб., в 2023 году на сумму 2148 000 руб.

В бюджетную роспись МКУ Управления образования изменения внесены 15.01.2021 и 15.01.2021 начальником Управления образования внесены изменения в показатели бюджетной сметы на вышеуказанные суммы, то есть до принятия решения об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

20.02.2021 Управлением экономики и финансов Администрации ЗАТО город Заозерск, принято решение об утверждении (изменении) сводной бюджетной росписи по расходам на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Увеличены бюджетные ассигнования на 2021 году на сумму 297 479 руб. 60 коп. 24.02.2021 внесены изменения в бюджетную роспись по расходам. Изменение в показатели бюджетной сметы на сумму 297 479 руб. 60 коп. не внесены.

24.02.2021 внесены изменения в бюджетную роспись по расходам и лимитам бюджетных обязательств, согласно справкам № 6, № 7, № 9, № 10, № 12, № 13 на 2021 год. Сумма изменений составила 20 328 134 руб. 11 коп. Изменение в показатели бюджетной сметы на сумму 20 328 134 руб. 11 коп. не внесены.

Нарушение порядка составления, утверждения и ведение бюджетной сметы, образует состав административного правонарушения, предусмотренный статьей 15.15.7 КоАП РФ и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

Проверить организацию и ведение бюджетного учета

В проверяемом периоде бухгалтерский учет велся отделом бухгалтерского учета и планирования муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск» (далее - МКУ ЦОФ) на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 31.08.2020 года б/н.

Организация бухгалтерского учета осуществляется на основании:

- Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон 402-ФЗ);

- Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н);

- федеральных стандартов бухгалтерского учета;
- и других законодательных и правовых актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в организациях государственного сектора.

При обработке учетной информации согласно Учетной политики применяется программный комплекс:

- 1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения;

- 1С: Зарботная плата и кадры, бюджетные учреждения.¹

Во исполнение требований статьи 8 Закона 402-ФЗ, пункта 6 Инструкции № 157н Учетная политика утверждена приказом МКУ Управление образования 09.04.2021 № 01-09/112. Настоящий приказ распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 31.08.2020 года.

При проведении экспертизы Учетной политики выявлены замечания, касающиеся ее полноты и сделан вывод, что Учетная политика не отражает отдельные существенные вопросы ведения бухгалтерского учета.

В нарушение пункта 6 статьи 9 Закона 402-ФЗ при формировании Учетной политики не учтены положения Стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», «Доходы».

В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Учетной политикой не утверждены:

- методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах;

- порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете.

В учетной политике **не закреплено:**

- порядок формирования резервов предстоящих расходов (пункт 302.1 Инструкции № 157н);

- порядок списания расходов будущих периодов (пункт 302 Инструкции № 157н);

- порядок учета имущества на забалансовых счетах (пунктов 332, 337, 349, 371, 373, 374, 376 Инструкции № 157н).

В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены субъектом учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Пунктом 24 Учетной политики установлено, при ведении регистров бюджетного учета на бумажном носителе листы регистров должны быть прошнурованы и пронумерованы, количество листов заверяется руководителем и главным бухгалтером и скрепляется печатью Учреждение.

¹ Фактически заработная плата начисляется в программном комплексе «Зарботная плата (разработчик Иванов М.Ю.)»

В нарушение указанных норм представленные к проверке регистры бухгалтерского учета (журналы операций) не пронумерованы, не заверены руководителем, главным бухгалтером и не скреплены печатью Учреждения.

Кассовые и банковские операции

При оформлении и учете кассовых операций МКУ Управление образования руководствуется Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание Центробанка РФ № 3210-У).

Лимит остатка наличных денег установлен приказом МКУ Управление образования от 09.04.2021 № 01-09/113.

Кассовые операции составляются по мере совершения операции по приходу и расходу денежных средств. Денежные средства, полученные в банке, оприходованы своевременно и в полном объеме. Все кассовые операции подтверждены соответствующими приходными и расходными ордерами.

Учет банковских операций осуществляется в журнале операции № 2 «Журнал операции с безналичными денежными средствами». Журнал составляется на базе первичных, сводных учетных документов. Такие документы — это основание, чтобы зачислить или списать деньги с лицевого счета. В соответствии с пунктом 11 Инструкции № 157н, методических указаний, утвержденных приказом Минфина 52н и пункта 159 Порядка, утвержденного приказом Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н к таким документам относятся выписки с лицевого с приложенными копиями платежных документов в бумажном и (или) электронном виде.

Бухгалтерия формирует платежные документы (заявки на кассовый расход) электронно и подписывает квалифицированной электронной подписью уполномоченных должностных лиц. Платежные поручения формирует в бумажном виде.

Журнал операций № 2 «Журнал операции с безналичными денежными средствами» формируется на основании выписки из лицевого счета, реестра платежных документов и платежных поручений. В нарушение статьи 9 Закона 402-ФЗ в платежных поручениях отсутствуют подписи лиц, совершивших операцию.

Учетной политикой учреждения не установлен порядок формирования Журнала операций № 2 (в электронном или бумажном виде).

Платежным поручением от 28.01.2021 № 264244 перечислены денежные средства по договору № 1 от 20.01.2021 **в сумме 30 000 руб.** за перевозку пассажиров г. Кола (военкомат). Расходы произведены по целевой статье **0140520320**. В соответствии с приказом Управления экономики и финансов Администрации, ЗАТО город Заозерск от 11.01.2021 № 04-од «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации, ЗАТО город Заозерск Мурманской области» по целевой статье **0140520320** отражаются расходы по основному мероприятию муниципальной программы ЗАТО город Заозерск «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018-2022 годы» молодежная политика на проведение городских молодежных акций; реализацию социальных волонтерских проектов, фестивалей и конкурсов; мероприятий по воспитанию толерантности, профилактике экстремизма среди молодежи; организацию досуговых молодежных мероприятий, конференций, конкурсных проектов; пропаганду семейных ценностей и здорового образа жизни среди молодежи. В уставе МКУ Управления образования отсутствуют полномочия по организации перевозки детей. **Расход бюджетных средств по целевой статье 0140520320 на данные мероприятия является нецелевым, так как прямо противоречит целям, задачам и направлениям муниципальной программы.**

Платежным поручением от 25.02.2021 № 648679 перечислены денежные средства по договору № 002 от 08.02.2021 **в сумме 5500 руб.** за покупку наградной продукции (эстампы) для награждения участников городского конкурса «Педагог-года». Расходы произведены по целевой статье **01110У0050**. В соответствии с приказом Управления экономики и финансов Администрации,

ЗАО город Заозерск от 11.01.2021 № 04-од «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации, ЗАО город Заозерск Мурманской области» по целевой статье **01110У0050** отражаются расходы муниципальной программы ЗАО город Заозерск «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018-2022 годы» по подпрограмме «Модернизация системы образования и культуры ЗАО город Заозерск через эффективное выполнение муниципальных функций, услуг, работ» на содержание и обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление бюджетным и автономным учреждениям субсидий. **Расход бюджетных средств по целевой статье 01110У0050 на данные мероприятия является нецелевым, так как прямо противоречит направлению расходов по данной целевой статье.**

Платежным поручением от 22.03.2021 № 80625 перечислены денежные средства по договору № 25/01/21 от 25.01.2021 в сумме **60025 руб.** за покупку сувенирной продукции открытка поздравительная, магнит, брелок, сувенирная тарелка и т.д.). Расходы произведены по целевой статье **01110У0050**. В соответствии с приказом Управления экономики и финансов Администрации, ЗАО город Заозерск от 11.01.2021 № 04-од «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации, ЗАО город Заозерск Мурманской области» по целевой статье **01110У0050** отражаются расходы муниципальной программы ЗАО город Заозерск «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018-2022 годы» по подпрограмме «Модернизация системы образования и культуры ЗАО город Заозерск через эффективное выполнение муниципальных функций, услуг, работ» на содержание и обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление бюджетным и автономным учреждениям субсидий. **Расход бюджетных средств по целевой статье 01110У0050 на данные мероприятия является нецелевым, так как прямо противоречит направлению расходов по данной целевой статье.**

Платежным поручением от 23.03.2021 № 98687 перечислены денежные средства по договору № 16 от 11.02.2021 в сумме 1350 руб. за покупку печатной продукции - книга автора Снигур Г.Г. «О питаниях в таблицах». Расход бюджетных средств на приобретение книжной продукции о питании является нецелевым, так как осуществлено использование средств на оплату товаров, не связанных с уставной деятельностью учреждения.

В соответствии со статьей 306.4 БК РФ нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой.

Данные нарушения образуют состав административного правонарушения, предусмотренный статьей 15.14 КоАП РФ и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению.

Проверкой установлено неэффективное использования бюджетных средств, выразившееся в направлении их на выплату пеней по решению № 391 от 05.03.2021 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения на сумму 500 руб. (платежное поручение № 138652 от 25.03.2021).

Расчеты с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц.

Для проведения проверки были предоставлены журнал операций с подотчетными лицами, авансовые отчеты, оправдательные документы к авансовым отчетам.

В нарушение пункта 44 Учетной политики приказом директора Учреждения не установлен перечень лиц, имеющих право на получение подотчетных сумм.

При оформлении кассовых операций учреждение должно руководствоваться Указаниями Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства (пункт 167 Инструкции №157н). Выдача наличных денег под отчет производится при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления Авансового отчета (пункт 214 Инструкции № 157н). Денежные средства под отчет выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица. В нем указываются назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается (пункт 213 Инструкции № 157н)

В ходе сплошной проверки *расчетов с подотчетными лицами* выявлено следующее.

В учреждении подотчетными лицами используются собственные средства для приобретения материальных запасов для нужд учреждения и, впоследствии, оформляется авансовый отчет с указанием перерасхода и подтверждающих документов (авансовые отчеты № 3 от 18.01.2021, № 5 от 26.02.2021).

Так, по авансовому отчету № 5 от 26.02.2021 и заявлению сотруднику возмещены расходы на приобретение за собственные средства цветов на сумму 480 руб. для праздничного мероприятия посвященного Дню защитника Отечества. Приказ МКУ Управления образования, о проведении мероприятия посвященного Дню защитника Отечества отсутствует. Смета расходов на проведение торжественного мероприятия не утверждена. Приложенное к авансовому отчету Постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 16.02.2021 № 85 «О проведении торжественных мероприятий. Посвященных Дню защитника Отечества» возлагает на начальника МКУ Управление образования, только контроль за исполнением настоящего постановления. **Потраченные собственные денежные средства в сумме 480 руб. на приобретение цветов сотруднику возмещены не правомерно.**

На основании заявления от 14.12.2020 платежным поручением № 724105 от 21.12.2020 специалисту МКУ Управление образования перечислены денежные средства на приобретение новогодних подарков и вручения денежных призов в сумме 43 900 руб. (их них 33 500 руб. – денежные средства для вручения победителям и призерам, 10400 руб. – приобретение новогодних подарков). На заявлении в резолюции руководителя не указан срок, на который выдаются наличные денежные средства и способ выдачи денежных средств.

Расходы в сумме 43 900 руб. на приобретение новогодних подарков и вручения денежных призов победителям и призерам муниципального этапа всероссийской олимпиады школьников произведены по **целевой статье 01110У0050** и коду виду расходов 244.

В соответствии с приказом Управления экономики и финансов Администрации, ЗАТО город Заозерск от 02.06.2020 № 20-0д «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации, ЗАТО город Заозерск Мурманской области» по целевой статье 01110У0050 отражаются расходы на осуществление функций и полномочий учредителя муниципальных подведомственных организаций и учреждений, функций главного распорядителя и получателя средств муниципального бюджета **на содержание и обеспечение деятельности подведомственных учреждений.**

Расходы в сумме 33 500 руб. для вручения денежных призов произведены по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

В соответствии с пунктом 48.2.4.4 приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» по элементу вида расходов «244 Прочая закупка товаров, работ и услуг» отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации **на закупку товаров, работ, услуг.**

Таким образом, осуществление закупки по целевой статье 01110У0050 и виду расходов 244 на приобретение новогодних подарков и вручения денежных призов победителям и призерам муниципального этапа всероссийской олимпиады школьников в

сумме 43 900 руб. является нецелевым, так как прямо противоречит направлению расходов по данной целевой статье.

На основании заявления от 10.02.2021 платежным поручением № 585755 от 19.02.2021 сотруднику МКУ Управление образования перечислены денежные средства на приобретение цветов для награждения участников городского конкурса «Педагог-года» в сумме 7000 руб. На заявлении в резолюции руководителя не указан срок, на который выдаются наличные денежные средства. Способ выдачи денежных средств в заявлении не указан. В нарушение части 213 Инструкции № 157н к заявлению не приложен расчет (обоснование) размера аванса. Кроме того, заявление на выдачу аванса написано раньше, чем издан приказ об итогах проведения городского конкурса и утверждена смета расходов на проведение церемонии награждения (приказ № 01-09/45 от 24.02.2021).

Расходы в сумме 7 480 руб. на приобретение цветов для награждения участников городского конкурса «Педагог-года», и для праздничного мероприятия посвященного Дню защитника Отечества произведены по целевой статье 01110У0050.

В соответствии с приказом Управления экономики и финансов Администрации, ЗАТО город Заозерск от 11.01.2021 № 04-од «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации, ЗАТО город Заозерск Мурманской области» по целевой статье 01110У0050 отражаются расходы на осуществление функций и полномочий учредителя муниципальных подведомственных организаций и учреждений, функций главного распорядителя и получателя средств муниципального бюджета **на содержание и обеспечение деятельности подведомственных учреждений. Осуществление закупки по целевой статье 01110У0050 на приобретение цветов является нецелевым использованием бюджетных средств, так как прямо противоречит направлению расходов по данной целевой статье.**

Проверкой авансовых отчетов установлено, что по авансовому отчету № 01 от 27.10.2020 возмещены фактические расходы по оплате почтовой корреспонденции за сентябрь-ноябрь 2020 года в сумме 1 712 руб.12 коп. (платежное поручение № 642148 от 16.12.2020) сотруднику, не состоящему в штате учреждения в сентябре 2020 года. Оплата фактических расходов по чекам № 00011 от 07.09.2020, № 00012 от 07.09.2020, № 00008 от 10.09.2020, № 00006 от 08.09.2020, № 00020 от 24.09.2020, № 00009 от 10.09.2020, № 00002 от 28.09.2020, № 00021 от 24.09.2020, № 00063 от 30.09.2020, № 00064 от 30.09.2020. произведена не правомерно. **Сумма неправомерных расходов составила 411 руб. 20 коп.**

Санкционирование расходов

В соответствии со статьей 219 БК РФ исполнение бюджета по расходам осуществляется в порядке, установленном финансовым органом, и предусматривает: принятие и учет бюджетных и денежных обязательств, подтверждение денежных обязательств, санкционирование оплаты денежных обязательств и подтверждение исполнения денежных обязательств.

Во исполнение указанных норм постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 27.12.2016 № 765 утвержден Порядок санкционирования денежных обязательств получателей средств бюджета ЗАТО город Заозерск и порядок санкционирования расходов. Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 20.12.2016 № 749 утвержден Порядок учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета ЗАТО город Заозерск.

Приказом УЭФ Администрации ЗАТО город Заозерск от 15.03.2021 № 24-од утвержден Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета ЗАТО город Заозерск и оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск.

Приказом УЭФ Администрации ЗАТО город Заозерск от 15.03.2021 № 26-од утвержден Порядок учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета ЗАТО город Заозерск.

Аналитический учет обязательств осуществляется в разрезе кредиторов, групп кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства, и (или) контрактов, договоров, а также иной аналитики, установленной в рамках формирования учетной политики (пункт 313 Инструкции № 157н).

В соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н учет санкционирования обязательств ведется в журнале операций № 8 «Журнал по прочим операциям».

Пунктом 11 Инструкции №157н определено, что регистры бухгалтерского учета, составляются по унифицированным формам, установленным в рамках бюджетного законодательства.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

В проверяемом периоде учреждение учет санкционирования обязательств в журнале операций № 9 «Санкционирование расходов», что противоречит пункту 314 Инструкции №157н и Учетной политики. В проверяемом периоде журнал операций не велся. Представленные журналы распечатаны за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 и с 01.01.2021 по 31.03.2021. Первичные документы, служащие основанием для регистрации фактов хозяйственной жизни отсутствуют в журнале операций. Подписи главного бухгалтера отсутствуют.

В нарушение пункта 8 Порядок учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета ЗАТО город Заозерск обязательства принимаются к учету не своевременно (свыше трех рабочих дней).

Проверкой учета обязательств установлено следующее.

МКУ Управление образование 01.10.2020, заключило Соглашение с ДОУ № 2 о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания № 20-01. В бухгалтерском учете бюджетные обязательства по данному Соглашению приняты к учету 28.10.2020.

МКУ Управление образование 01.10.2020, заключило Соглашение с ЦДОД о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания № 20-05. В бухгалтерском учете бюджетные обязательства по данному Соглашению приняты к учету 31.10.2020.

МКУ Управление образование 01.10.2020, заключило Соглашение с ДМШ о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания № 20-06. В бухгалтерском учете бюджетные обязательства по данному Соглашению приняты к учету 31.10.2020.

Аналогичные нарушения отмечаются и в отношении остальных заключенных Соглашений с подведомственными учреждениями.

20.01.2021 учреждением заключен договор № 1. Дата постановки на учет обязательств по договору 27.01.2021.

МКУ Управление образование 11.01.2021, заключило Соглашение с ООШ № 288 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели № 21-03. В бухгалтерском учете бюджетные обязательства по данному Соглашению приняты к учету 17.03.2021.

МКУ Управление образование 11.01.2021, заключило Соглашение с МОУ СОШ № 289 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели № 21-04. В бухгалтерском учете бюджетные обязательства по данному Соглашению приняты к учету 18.03.2021.

Проверить полноту учета, эффективность использования, содержание муниципального имущества

1) Имущество закрепляется за казенным учреждением на праве оперативного управления (ст. 296 ГК РФ, пункт 4.3. Устава Учреждения). Собственником такого имущества выступает соответствующее публично-правовое образование (муниципальное образование).

В настоящее время МКУ Управление образования использует недвижимое имущество (помещение, в котором находится учреждение) без закрепления за ним его на праве оперативного управления.

2) Согласно годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2021 за МКУ Управление образования закреплено имущество на общую сумму 29 341 125 руб. 49 коп., а именно:

- объекты недвижимого имущества балансовой стоимостью 28 321 534 руб. 22 коп.;
- объекты иного движимого имущества – 1 019 591 руб. 27 коп.

Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 21 октября 2020 года № 673 «О передаче муниципального имущества» Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск² передало на баланс муниципального казенного учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск» печати учреждения, однако согласно пункту 6.3 Положения об Управлении образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск при ликвидации Учреждения печати и штампы подлежат уничтожению.

Выборочной проверкой достоверности в учете поступления объектов основных средств – движимого имущества установлено, что в проверяемом периоде поступление оформлялось актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, подписанных комиссионно и утвержденных начальником МКУ Управление образования. Фактов не полного или несвоевременного оприходования не установлено.

Списание движимого имущества в проверяемом периоде не производилось.

3) Согласно постановлению Администрации ЗАТО город Заозерск от 16.11.2020 № 733 «Об утверждении перечня воинских захоронений, мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества на территории муниципального образования ЗАТО город Заозерск» МКУ Управлению образования переданы на баланс и закреплены на праве оперативного управления воинские захоронения, мемориальные сооружения и объекты, увековечивающие память погибших при защите Отечества на территории муниципального образования ЗАТО город Заозерск. Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее:

а) На основании пункта 18 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения городского округа относятся:

- сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности муниципального, городского округа, охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории муниципального, городского округа;

На основании статьи 9.3. Федерального закона «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» от 25.06.2002 № 73-ФЗ определены полномочия органов местного самоуправления в области сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия. К ним в том числе относится сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, находящихся в собственности муниципальных образований.

На основании статьи 46 пункта 1 подпункта 51 Устава ЗАТО город Заозерск к полномочиям Администрации ЗАТО город Заозерск относится:

- осуществляет сохранение, использование и популяризацию объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности ЗАТО город Заозерск, охрану объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории ЗАТО город Заозерск.

Согласно пункту 5 статьи 4 Порядка управления и распоряжения имуществом ЗАТО город Заозерск Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 10.05.2017 № 58-3573 **Администрация ЗАТО город Заозерск распоряжаться объектами социально-культурного назначения может только с согласия Совета депутатов ЗАТО город Заозерск.**

На территории ЗАТО город Заозерск находится памятник регионального значения, включенный в Перечень объектов культурного наследия, включенных в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры)

² Учреждение находится в стадии ликвидации (постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 12.02.2020 № 61)

народов Российской Федерации: Братская могила воинов 12-й отдельной морской бригады Северного флота, погибших в 1942 году в десантной операции в районе мыса Пикшуев. Кадастровый номер ОКН 51:27:0000000:24. (Документ о постановке на госохрану (наименование и реквизиты) Решение исполнительного комитета Мурманского областного Совета народных депутатов №178 от 10.04.1985; документ о регистрации в ЕГРОКН (наименование и реквизиты) Приказ Министерства культуры РФ 66604-р от 19.12.2016).

При передаче объекта культурного наследия МКУ «Управления образования» согласие Совета депутатов ЗАТО город Заозерск получено не было.

Полномочия по осуществлению сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности ЗАТО город Заозерск, охране объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории ЗАТО город Заозерск отсутствуют в Уставе МКУ «Управления образования».

б) Согласно статье 10 Закона Российской Федерации от 14.01.1993 «Об увековечении памяти погибших при защите Отечества» органы местного самоуправления, осуществляющие работу по увековечению памяти погибших при защите Отечества осуществляют работу по увековечению памяти погибших при защите Отечества в части захоронения и содержания мест захоронения.

Данные полномочия органов местного самоуправления переданы Администрации ЗАТО город Заозерск (пункт 55 статьи 46 Устава ЗАТО город Заозерск).

В Уставе МКУ «Управления образования» полномочия по захоронению и содержанию мест захоронения отсутствуют.

в) Согласно статье 4 Закона Мурманской области от 26.11.2003 № 446-01-ЗМО «О налоге на имущество организаций» от налогообложения освобождается имущество органов местного самоуправления Мурманской области.

МКУ «Управления образования» не является органом местного самоуправления и не освобождено от уплаты налога на имущество. За 4 квартал 2020 года сумма налога на имущество составила 5664 руб. 00 коп.

Передача на баланс МКУ Управление образования вышеуказанного недвижимого имущества повлекла увеличение финансовой нагрузки на местный бюджет в сумме 25 664 руб. на 2021 год.

Публичное раскрытие информации о деятельности учреждения.

Казенные учреждения должны обеспечивать открытость и доступность информации о своей деятельности. Такая обязанность установлена статьей 32 Закона № 7-ФЗ. В частности, согласно п. 3.3 указанной статьи на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) подлежат опубликованию следующие документы казенного учреждения (за исключением документов, составляющих гостайну):

- 1) учредительные документы, в том числе внесенные в них изменения;
- 2) свидетельство о государственной регистрации учреждения;
- 3) решение учредителя о создании учреждения;
- 4) решение учредителя о назначении руководителя учреждения;
- 5) положения о филиалах, представительствах учреждения;
- 6) годовая бюджетная отчетность;
- 7) сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- 8) государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ) при его наличии;
- 9) отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества;
- 10) бюджетная смета.

Правила предоставления и размещения информации на сайте www.bus.gov.ru, а также порядок ведения этого сайта утверждены Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н.

При раскрытии показателей бюджетной отчетности дополнительно учитываются требования СГС «Представление отчетности».

На сайте отсутствует информация о назначении руководителей, бюджетная смета, бюджетная годовая отчетность, отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества.

Цель 3 «Проверить, проанализировать и оценить информацию о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам».

Вопрос. Выявить отклонения, нарушения и недостатки, в сфере закупок, установить причины и подготовить предложения, направленные на их устранение.

Проверка осуществлялась выборочным способом по представленным документам, а также на основании информации, размещенной в открытом доступе на официальном сайте в единой информационной системе в сфере закупок zakupki.gov.ru (далее – ЕИС).

В ходе проверки были рассмотрены вопросы по соблюдению:

- требований по нормированию и планированию закупок;
- порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок;
- определения обоснованности выбора способа определения поставщиков;
- требований по размещению документации на официальном сайте;
- применения заказчиком мер ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- своевременности оплаты заказчиком выполненных работ (услуг, товаров);
- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.
- эффективность расходования средств выделенных на закупку товаров, работ, услуг из бюджета ЗАТО город Заозерск.

В ходе проверки были проверены следующие документы:

- план-график закупок на 2020, 2021 годы, контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключенные заказчиком в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ, реестры муниципальных контрактов.

1. Соблюдение требований законодательства о назначении контрактного управляющего

1.1 В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 Закона № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего).

МКУ Управление образования выполнено требование статьи 38 Закона № 44-ФЗ:

- согласно представленным документам, обязанности контрактного управляющего исполняет, специалист по молодежной политике II категории МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск», на основании приказов МКУ Управление образования от 07.10.2020 № 01-09/09 в 2020 году и от 23.12.2020 № 01-09/83 в 2021 году.

Нарушений статьи 38 Закона № 44-ФЗ не выявлено.

1.2 Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (часть 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ).

Специалист по молодежной политике II категории МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск», прошла обучение (прошла обучение с 29.02.2016 по 18.03.2016 АНО «Институт профессиональных контрактных управляющих» по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 часов), **что соответствует требованию статьи 38 Закона № 44-ФЗ.**

1.3 В соответствии со статьей 39 Закона № 44-ФЗ для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок.

В соответствии с частью 3 статьи 39 Закона № 44-ФЗ заказчиком могут создаваться конкурсные, аукционные, котировочные комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений и единые комиссии, осуществляющие функции по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений. Число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии должно быть не менее чем пять человек.

Заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную подготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

Учреждением на проверку представлен приказ МКУ Управление образования от 23.12.2020 № 01-09/84 «О Единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов предложений на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд муниципального казенного учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск».

Нарушений статьи 39 Закона № 44-ФЗ не выявлено.

2. Соблюдение требований к планированию закупок

2.1 Планирование закупок является базовым и одним из самых важных элементов закупочного цикла, от качества планирования зависит весь процесс закупок и в значительной мере его результат. Одной из основных задач планирования является минимизация рисков осуществления закупок некачественной продукции, в том числе в связи с формированием требований к закупаемой продукции.

С 01.01.2020 года формирование, утверждение планов-графиков закупок, внесение изменений в такие планы-графики закупок, размещение планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 года №1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее - Постановление №1279).

Планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок. Закупки, не предусмотренные планами-графиками закупок, не могут быть осуществлены (пункт 1, статьи 16 Закона № 44-ФЗ).

В соответствии с частью 5 статьи 16 Закона № 44-ФЗ план-график закупок формируется на срок, соответствующий сроку действия муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете и в план-график закупок, включается информация о закупках, осуществление которых планируется по истечении планового периода.

Согласно решениям Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 05.12.2019 № 08-3929 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов», от 25.12.2020 № 23-4051 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2021 год и плановый период 2022,2023 годов» бюджет ЗАТО город Заозерск утверждается на трехлетний период.

В нарушение вышеуказанной нормы в план-график закупок 2020 года фактически включены лимиты только на 2020 год.

Финансирование запланированное на 2021 и 2022 год, указано в плане-графике закупок, как переходящие закупки (в столбцах, где указываются контракты заключенные в 2020, а исполнение обязательств и взаиморасчеты перенесены на 2021 и 2022 годы, в то время как заключенные контракты, данного условия не содержат и срок их действия заканчивается в 2020 году).

Аналогичная ситуация с планом-графиком закупок на 2021 год.

2.2 План-график закупки нужно утвердить в течение 10 рабочих дней после (ч. 6, 7 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Порядка № 1279) доведения лимитов бюджетных обязательств до муниципального заказчика.

Лимиты бюджетных обязательств на закупки на 2020 год, доведены до учреждения 17.11.2020, план-график закупок МКУ Управления образования утвержден и размещен 28.12.2020, с **нарушением срока.**

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения части 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ

Лимиты бюджетных обязательств на 2021 год, доведены до учреждения 30.12.2020, план-график закупок МКУ Управления образования утвержден и размещен 20.01.2021, **нарушения срока размещения не выявлены.**

2.3 В силу положений пункта 3 статьи 3 Закона № 44-ФЗ под закупкой товара, работы, услуги для обеспечения государственных или муниципальных нужд следует понимать совокупность действий, осуществляемых в установленном Законом № 44-ФЗ порядке заказчиком и направленных на обеспечение государственных или муниципальных нужд. Закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта. В случае если в соответствии с Законом № 44-ФЗ не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), закупка начинается с заключения контракта и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

При этом в соответствии с пунктом 8.1 статьи 3 Закона № 44-ФЗ контракт - государственный или муниципальный контракт либо гражданско-правовой договор, предметом которого являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги (в том числе приобретение недвижимого имущества или аренда имущества) и который заключен бюджетным учреждением, государственным или муниципальным унитарным предприятием либо иным юридическим лицом в соответствии с частями 1, 2.1, 4 и 5 статьи 15 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 4 статьи 3 Закона № 44-ФЗ участником закупки может быть в том числе физическое лицо.

Пунктом 15 статьи 34 Закона № 44-ФЗ установлено, что при заключении контракта в случае, предусмотренном в том числе пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной ГК РФ для совершения сделок.

В силу части 1 статьи 161 ГК РФ сделки юридических лиц между собой и с гражданами должны совершаться в простой письменной форме.

Таким образом, заказчик как юридическое лицо, не имеет право заключать сделки без наличия соглашения в простой письменной форме. При этом необходимо принимать во внимание, что соблюдение письменной формы сделки не означает обязательное составление договора в виде отдельного документа.

К письменной форме могут быть в порядке статьи 160 ГК РФ приравнены сделки, совершенные на основании документа, выражающего ее содержание и подписанного лицом или лицами, совершающими сделку, или должным образом уполномоченными ими лицами (накладная, счет -фактура и т.п).

Оплата заказчиками обязательств, связанных с указанной закупкой товаров, работ, услуг, может осуществляться также в наличной форме, в том числе путем выдачи работникам подотчетных сумм на закупку товаров, работ и услуг с учетом предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке.

В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ в 2020 году заказчиком осуществлялось возмещение расходов по авансовым отчетам ранее размещения в ЕИС плана-графика закупок:

- авансовый отчет от 27 ноября 2020 года. Назначение- почтовые расходы в сумме 1712 руб. 12 коп.;

- авансовый отчет № 02 от 23 декабря 2020 года. Назначение – новогодние подарки, денежные призы в сумме 43900 руб.

3. Закупки заключенные на основании статьи 93 Закона № 44-ФЗ

В проверяемом периоде закупки осуществлялись заказчиком у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. При анализе договоров, заключенных по 4 пункту части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ установлено:

3.1 Выявлены нарушения статьи 455 ГК РФ.

В силу пункта 3 статьи 455 ГК РФ условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить предмет, наименование и количество товара.

Например:

- в контракте от 25.01.2021 № б/н, заключенного с ИП Мордвинцевым Ильей Александровичем, на услуги по изготовлению печатной (сувенирной) продукции, в предмете контракта указано, что исполнитель обязуется оказать услуги по изготовлению печатной (сувенирной) продукции, стоимость услуг по изготовлению печатной (сувенирной продукции), и объем услуг указаны в спецификации к Контракту, и является его неотъемлемой частью (приложение №2 к Контракту).

Фактически, к вышеуказанному контракту, спецификация отсутствует.

Согласно статье 465 ГК РФ, если договор купли-продажи не позволяет определить количество подлежащего передаче товара, договор не считается заключенным.

3.2 Согласно статье 23 пункта 1 Закона 44-ФЗ идентификационный код закупки указывается в плане-графике закупок, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, **в контракте**, а также в иных документах, предусмотренных Законом № 44-ФЗ.

В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в договорах не указывается идентификационный код закупки.

3.3 В нарушение пункта 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ заключены договоры (контракты) без указания на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта:

- договор № 47с от 18.02.2021, заключенный с ООО «Компания Пароход»;
- договор № 16 от 11.02.2021, заключенный с ООО «Книжный мир»;
- договор № 002 от 22.01.2021 заключенный с ООО «Ракета»;
- договор № СШЗ-001644 от 28.12.2020 заключенный с ООО «ДНС Ритейл»;
- договор № СШЗ-001644 от 28.12.2020 заключенный с ООО «ДНС Ритейл».

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

Согласно части 2 статьи 94 Закона № 44-ФЗ поставщик (подрядчик, исполнитель) в соответствии с условиями контракта обязан своевременно предоставлять достоверную информацию о ходе исполнения своих обязательств, том числе о сложностях, возникающих при исполнении контракта, а также к установленному контрактом сроку обязан предоставить заказчику результаты поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, предусмотренные контрактом, при этом заказчик обязан обеспечить приемку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в соответствии с настоящей статьей.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

На основании Письма Минфина России от 06.02.2018 № 24-03-08/6839 в случае, если заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги.

Для организации проведения экспертизы исполнения контракта руководителем муниципального учреждения должна быть назначена комиссия или возлагаются обязанности на единую комиссию, либо на отдельных работников возлагается ответственность по проведению экспертизы исполнения контракта.

В соответствии с требованиями, установленными частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, экспертиза проверки предоставленных поставщиком товаров, работ, услуг, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контрактов, в Учреждении не проводилась.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

К проверке представлены акты сдачи-приемки выполненных работ, акты выполненных работ (услуг), подписанные начальником МКУ Управления образования.

9. В ходе контрольного мероприятия на объекте ДЮСШ установлено следующее.

Цель 1. Установить соответствие деятельности учреждения требованиям законодательства Российской Федерации, нормативным правовым актам Мурманской области, муниципальным правовым актам.

Вопрос. Проанализировать учредительные документы, локальные акты и распорядительные документы на соответствие требованиям действующего законодательства, нормативных правовых актов.

Согласно пункту 16 Устава ДЮСШ основными целями деятельности Учреждения является привлечение максимально возможного количества детей и подростков, преимущественно от 5 до 18 лет, **а также взрослого населения** города к систематическим занятиям физической культурой и спортом.

Согласно пункту 2 Устава ДЮСШ является:

- по типу Учреждения – бюджетное учреждение.
- по типу образовательной организации: **организация дополнительного образования.**

В соответствии с пунктом 9.2. Закона № 7-ФЗ бюджетным учреждением признается **некоммерческая организация, созданная муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.**

В соответствии со статьей 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения **отнесена организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях, дополнительное образование взрослых, к вопросам местного значения не отнесено.**

Оказание услуг взрослому населению **учреждением дополнительного образования** осуществляется **неправомерно.**

Провести анализ и оценку выполнения учреждением показателей качества, объема муниципальных услуг, установленных муниципальным заданием.

Согласно пунктам 2 и 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ) бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в

соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом.

Муниципальные задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Согласно пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

Администрацией ЗАТО город Заозерск принято Положение о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 15.04.2011 № 267 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Положение, утвержденное постановлением Администрации от 15.04.2011 № 267³).

Постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 14.11.2011 № 901 «О порядке осуществления органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя муниципального учреждения» передано осуществление функций и полномочий учредителя Управлению ОКСиМП, в том числе по формированию и утверждению муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также финансовому обеспечению выполнения муниципального задания.

Постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 28.01.2021 № 45 утверждено Положение о порядке осуществления Муниципальным казенным учреждением «Управление образования ЗАТО город Заозерск» функций и полномочий учредителя (далее-Положение).

Согласно Положения МКУ Управление образования формирует и утверждает муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственных учреждений, осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, определяет порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных бюджетных учреждений, осуществляет контроль деятельности бюджетного учреждения.

В соответствии с пунктом 19 Устава ДЮСШ осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ в области физической культуры и спорта;
- реализация дополнительных общеобразовательных программ для детей с ограниченными возможностями здоровья;
- медицинское обеспечение образовательного процесса;
- информационно-методическое обеспечение образовательного процесса.

Муниципальное задание ДЮСШ на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформировано и утверждено учредителем - Управлением образования, культуры, спорта и молодежной политики 13.01.2020.

В соответствии с пунктом 3 Положения, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 15.04.2011 № 267, муниципальное задание, формируется на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее одного месяца со дня официального опубликования Решения о бюджете ЗАТО город Заозерск.

Бюджет ЗАТО город Заозерск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвержден решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 05.12.2019 № 08-3929, опубликован в газете

³ признано утратившим силу в соответствии с Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 01.03.2021 № 125.

«Западная Лица» 06.12.2019, то есть муниципальное задание должно быть утверждено не позднее первого рабочего дня 2020 года (09.01.2020).

Муниципальное задание ДЮСШ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждено с нарушением срока, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 КоАП РФ.

Согласно пункту 3 статьи 69.2 БК РФ муниципальное задание в части муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам на 2020 год, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

В нарушение пункта 3 статьи 69.1 БК РФ муниципальное задание ДЮСШ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов **сформировано не в соответствии с** общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее – базовый перечень).

Муниципальное задание на 2020 год сформировано на оказание муниципальной услуги - предоставления дополнительного образования физкультурно-спортивной направленности.

Уникальный номер реестровой записи, указанный в муниципальном задании 42Г42002800300301001100 указан неверно, то есть не в соответствии с реестровой записью общероссийского базового (отраслевого) перечня государственных и муниципальных услуг. Согласно базовому перечню, указанный номер является техническим номером. Соответственно и в отчете о выполнении муниципального задания реестровый номер указан неверно.

Показатель объема муниципальной услуги не соответствует реестровой записи общероссийского базового (отраслевого) перечня по услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ». Показатель объема в муниципальном задании установлен «человек», согласно реестровой записи, должен быть установлен «Количество человеко-часов».

Муниципальное задание ДЮСШ утверждено в объеме 315 человек на 2020 год, 310 человека на 2021 год и 310 человека на 2022 год. Изменения в 2020 году в муниципальное задание не вносились.

Муниципальным заданием установлены сроки представления отчетов о выполнении муниципального задания:

- до 01 августа – за первое полугодие;
- до 01 февраля года, следующего за отчетным по итогам года.

Учредителю ДЮСШ предоставлены Отчеты о выполнении муниципального задания по состоянию на 31.07.2020, на 12.01.2021 года.

Проверкой выполнение показателей, характеризующих качество, объем муниципальной услуги, утвержденных в муниципальном задании учреждению на 2020 год, установлено следующее.

В отчете о выполнении муниципального задания показатель качества муниципальной услуги по графе 10 «Утверждено в муниципальном задании на год» не соответствует показателям утвержденным муниципальным заданием на 2020 год.

Показатель качества муниципальной услуги на 2020 год	Утверждено муниципальным заданием на 2020 год	Утверждено Отчетом о выполнении муниципального задания	Отклонение, %
Доля детей, осваивающих дополнительные общеразвивающие образовательные программы, %	90	90	-
Доля детей, ставших победителями, призерами всероссийских, международных, региональных областных соревнований в текущем году, %	20	27	+7
Доля детей, получивших спортивный разряд в учебном году, %	50	27	-23
Доля родителей, законных представителей удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги, %	98	97	-1

Показатель качества муниципальной услуги на 2020 год	Утверждено муниципальным заданием на 2020 год	Исполнено по Отчету о выполнении муниципального задания	Процент исполнения
Доля детей, осваивающих дополнительные общеразвивающие образовательные программы, %	90	97	+7,8
Доля детей, ставших победителями, призерами всероссийских, международных, региональных областных соревнований в текущем году, %	20	35	+75
Доля детей, получивших спортивный разряд в учебном году, %	50	12	-76
Доля родителей, законных представителей, удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги, %	98	97	-1,02

Источником информации о значении показателей качества муниципальной услуги со слов директора Потехиной И.А. являются статистический отчет «Сведения о подготовке спортивного резерва» форма № 5-ФК, отсутствие жалоб со стороны родителей, законных представителей обучающихся.

При анализе индикаторов качества предоставляемых услуг установлено:

- сложно проанализировать показатель «доля детей, осваивающих дополнительные общеразвивающие образовательные программы» без указания критериев: то ли он определяет сохранность контингента, то ли успешное освоение программ;

- вышеуказанные качественные показатели недостаточно принять за основу для объективного расчета финансового обеспечения деятельности Учреждения в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 69.2 БК РФ. Поскольку размер субсидии непосредственно связан с объемом оказываемых услуг, Учреждение должно быть заинтересовано в увеличении этого объема, а также спроса на услуги за счет повышения их качества.

В виде рекомендации предлагается дополнить качественные показатели следующими критериями (на выбор):

- полнота предоставления муниципальной услуги (предполагает определение процента посещаемости, что в свою очередь обусловит востребованность данной услуги);
- доля тренеров-преподавателей, имеющих профессиональное образование, соответствующее профилю преподаваемых дисциплин или квалификационную категорию от общего количества тренеров-преподавателей (в %);
- динамика количества обучающихся, занявших призовые места во всероссийских, международных, региональных и муниципальных соревнованиях (в %);
- динамика количества физкультурно-массовых и спортивных мероприятий (в %).

Проверкой данных Отчета о выполнении муниципального задания с приказами учреждения по комплектованию, зачислению и выбытию обучающихся установлено расхождение (приложение № 1 к акту):

Показатель объема муниципальной	По данным КСК исполнено на отчетную дату	По данным отчета исполнено на отчетную дату
Число обучающихся	305	312
Отклонение, превышающее допустимое %	3,2	5

В соответствии с положениями статьи 69.2 БК РФ, пунктом 17 Положения, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 15.04.2011 № 267, контроль за выполнением муниципальных заданий, осуществляет Администрация ЗАТО город Заозерск (структурные подразделения).

Муниципальным заданием, установленным для учреждения в проверяемом периоде, предусмотрено осуществление контроля Учредителем (мониторинг соответствия объема и качества оказываемых муниципальных услуг (работ) плановым показателям, установленным муниципальным заданием) в форме проведения проверки не реже двух раз в год.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2020 году контроль за выполнением учреждением муниципального задания Учредителем - Управлением ОКСиМП и МКУ Управлением образования не осуществлялся.

Данный факт свидетельствует о недостаточном внутреннем контроле и о ненадлежащем осуществлении полномочий главного распорядителя бюджетных средств в соответствии со статьей 158 БК РФ.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) ДЮСШ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждено начальником МКУ Управления образования 14.01.2021 с нарушениями.

Объем муниципальной услуги «предоставления дополнительного образования физкультурно-спортивной направленности» утвержден на 2021 год - 315 человек, на 2022 год – 310 человек, на 2023 год – 310 человек.

Уникальный номер реестровой записи, указанный в муниципальном задании 42Г42002800300301001100 является техническим номером.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в муниципальном задании отсутствуют такие важные показатели качества муниципальной услуги как «сохранность контингента воспитанников», «укомплектованность педагогическими кадрами».

Раздел 5.1 муниципального задания содержит ссылку на утратившие силу нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) ДЮСШ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов аналогично муниципальному заданию утвержденному на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов .

Данный факт свидетельствует о формальном подходе Учредителя к формированию муниципального задания. Учредитель (ГРБС) не проводит оценку прогнозной динамики количества потребителей услуг, не анализирует уровень удовлетворенности существующим объемом и качеством услуг, не оценивает показатели выполнения муниципального задания в отчетном финансовом году, не учитывает фактическую потребность при формировании численности обучающихся при формировании муниципального задания.

В соответствии с пунктом 6 Приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (bus.gov.ru), учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов.

В соответствии с пунктом 6 Приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее **пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В нарушение указанных требований муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов размещено в сети Интернет (bus.gov. ru), 16.01.2021 года.

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения бюджетным учреждением муниципального задания осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, утверждаемых в порядке, определенном местной администрацией.

В соответствии с Порядком расчета нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 05.07.2011 № 484 (далее – Порядок) финансовое обеспечение муниципальных бюджетных учреждений осуществляется посредством формирования муниципальных заданий и предоставления субсидии для их выполнения.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и затрат на содержание имущества определяется на основе нормативных затрат.

Расчет нормативных затрат на оказание муниципальным учреждением муниципальных услуг Управлением ОКСиМП и МКУ Управление образования, как главными распорядителями бюджетных средств не проводился.

Объем на соответствующий финансовый год субсидии на выполнение муниципального задания ДЮСШ рассчитывался из объема выделенных средств местного бюджета в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО город Заозерск на соответствующие цели в соответствующем году.

Предоставление субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания бюджетным учреждениям осуществляется на основании Соглашения, заключаемого между уполномоченным органом (учредителем) и муниципальным учреждением. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 7 заключено раньше (09.01.2020), чем сформировано муниципальное задание.

Из вышеуказанного следует, что в 2020 году Управлением ОКСиМП, допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) ДЮСШ, что является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 КоАП РФ.

В 2020 году заключены:

- Соглашение № 7 о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2020, заключенное между Управлением ОКСиМП, муниципальным казенным учреждением «Центр ресурсного и бухгалтерского обслуживания» и ДЮСШ;

- Соглашение № 07 о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 26.05.2020, заключенное между Управлением ОКСиМП, МКУ ЦОФ и ДЮСШ;

- Соглашение № 20-07 о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) от 01.10.2020, заключенное между МКУ Управление образования и ДЮСШ.

В нарушение пункта 3 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, пункта 5 Положения, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 15.04.2011 № 267, Учредителем в отсутствие обоснований, повлиявших на изменение показателей объема оказания муниципальных услуг в Соглашения вносились изменения.

Общий объем субсидии на выполнение муниципального задания ДЮСШ в 2020 году согласно данным бухгалтерского учета **составил 15 673 879 руб. 22 коп.**

2021 год

11.01.2021 между МКУ Управление образования и ДЮСШ заключено Соглашение № 20-07 о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания на оказание **государственных**⁴ (муниципальных) услуг (выполнение работ). Размер субсидии составляет 15 615 225 руб.27 коп.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание **государственных** (муниципальных) услуг (выполнение работ) № 20-07 заключено раньше (11.01.2021), чем сформировано муниципальное задание.

Данный факт свидетельствует о том, что МКУ Управлением образования допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) ДЮСШ, что является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 КоАП РФ.

Дополнительным соглашением № 01 к Соглашению № 20-07 о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание **государственных** (муниципальных) услуг (выполнение работ) 24.02.2021 внесено изменения в части размера субсидии. Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил **16 513 547 руб. 83 коп.**

В соответствии с пунктом 36 Устава, учреждение является Центром тестирования по выполнению видов испытаний (тестов), нормативов, требований, требований к оценке уровня знаний и умений в области физической культуры и спорта Всероссийского спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (далее -Центр ГТО). Однако на 2020 год, на 2021 год и плановый период муниципальная услуга (работа) по тестированию ГТО не установлена. Фактически учреждение осуществляет деятельность по тестированию ГТО за счет финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, установленного по услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» физкультурно-оздоровительной направленности.

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетным учреждениям могут предоставляться субсидии на иные цели. Предоставление субсидии осуществляется в соответствии с соглашениями, заключаемыми между органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

В 2021 году в соответствии с Соглашением от 11.01.2021 № 21-07 ДЮСШ предоставлена субсидия на иные цели в сумме 300 000 руб.

Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета ЗАТО город субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям, утвержден Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 25.12.2020 № 852.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что МКУ Управление образования нарушен порядок предоставления субсидии на иные цели на 2021 год, а именно:

- отсутствует пояснительная записка ДЮСШ, содержащая обоснование необходимости предоставления бюджетных средств;

- информация о выплатах, количестве физических лиц, являющихся получателями выплат;
- не издано распоряжение (приказ) о предоставлении субсидии на иные цели.

Соглашение от 11.01.2021 года № 21-07 не предусматривает:

- цели предоставления субсидии на иные цели;
- значение результатов предоставления субсидии;
- сроки предоставления отчетности;
- порядок и сроки возврата сумм субсидии в случае несоблюдения учреждением целей, условий и порядка предоставления субсидий;
- основания и порядок внесения изменений в Соглашение;

⁴ Согласно постановлению Администрации ЗАТО города Заозерска от 15 апреля 2011 № 267 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» в отношении муниципальных бюджетных учреждений формируется МУНИЦИПАЛЬНОЕ задание.

- основания досрочного прекращения Соглашения;
- ответственность учреждения за нарушение целей и условий предоставления субсидии.

Данные нарушения свидетельствуют о ненадлежащем осуществлении полномочий главного распорядителя бюджетных средств МКУ Управление образования в соответствии со статьей 158 БК РФ.

Учебный план, формирование и наполняемость групп

Приказом Министерства просвещения Российской Федерации от 09.11.2018 № 196 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам» установлено, что количество учащихся в объединении, их возрастные категории, а также продолжительность учебных занятий в объединении зависят от направленности дополнительных общеобразовательных программ и определяются локальным нормативным актом организации, осуществляющей образовательную деятельность.

Приказом ДЮСШ от 13.04.2018 № 01-06/31 утверждено Положение о режиме занятий обучающихся в ДЮСШ. Данным Положением закреплено:

- учебный год начинается 1 сентября;
- занятия начинаются не ранее 10.00 часов утра и заканчиваются не позднее 20.00 часов. Для обучающихся в возрасте 16-18 лет допускается окончание занятий в 21.00 часов;
- объем недельной тренировочной нагрузки спортивной подготовки определяется в академических часах – 45 мин., максимальное количество часов в неделю – 6 часов;
- продолжительность одного тренировочного занятия рассчитывается в академических часах с учетом возрастных особенностей и не может превышать 2 часов;
- наполняемость групп -12-20 человек.

В ходе контрольного мероприятия установлено.

Наименование направленности образовательных программ, предусмотренные учебным планом Учреждения, соответствуют направленностям, определенным приказом Министерства образования Российской Федерации от 03.05.2000г № 1726 «О государственной аккредитации образовательных учреждений дополнительного образования детей».

Учебный план на 2020/2021 учебный год составлен по следующим направлениям:

направленность	Наименование отделения	Возрастная категория	Максимальное количество часов в неделю
Физкультурно-оздоровительная	акробатика	7-18 лет	6
	дзюдо	8-18 лет	6
	волейбол	8-18 лет	6
	лыжные гонки	8-18 лет	6

Контрольным мероприятием установлено, что наполняемость групп не соответствует требованиям локальных актов Учреждения. Сведения о сформированных группах и сведения о количестве воспитанников согласно приказам ДЮСШ о формировании групп обучающихся и зачислению, выбытию обучающихся представлены в таблице.

Группы	Численность, человек		
	на 01.09.2020	на 31.12.2020	на 01.04.2021
Отделение спортивной акробатики			
Группа № 1	10	10	10
Группа № 2	9	10	10
Группа № 3	12	13	13
Группа № 4	14	14	15
Группа № 5	12	15	14
Группа № 6	15	17	17
Группа № 7	9	9	9
Группа № 8	18	18	18
Группа № 9	12	11	11

Группа № 10	14	12	13
Группа № 11	12	10	12
Итого по отделению	135	139	149
Отделение дзюдо			
Группа № 12	6	6	6
Группа № 13	13	15	14
Группа № 14	15	13	12
Группа № 15	17	16	16
Группа № 16	19	17	15
Группа № 17	15	20	19
Итого по отделению	90	87	82
Отделение лыжные гонки			
Группа № 18	15	14	15
Группа № 19	14	14	15
Группа № 20	12	11	15
Итого по отделению	41	39	45
Отделение волейбол			
Группа № 21	11	12	13
Группа № 22	13	14	13
Группа № 23	12	14	14
Группа № 24	9	9	8
Итого по отделению	45	49	48
Итого	311	314	317

При сверке журналов учета посещаемости тренировочных занятий с приказами ДЮСШ установлено не соответствие списочного состава по приказам и журналам.

Группа № 3. В журнале учета посещаемости тренировочных занятий числится Ж... Приказ ДЮСШ о зачислении обучающегося отсутствует. Личное дело воспитанника сформировано и находится в ДЮСШ.

Группа № 5. В журнале учета посещаемости тренировочных занятий с сентября 2020 года числится обучающиеся Е..., Т... Приказом ДЮСШ от 01.12.2020 № 02-02/37 данные воспитанники зачислены в ДЮСШ с 01.12.2020.

Группа № 2. По приказу ДЮСШ от 15.10.2020 № 02-02/26 в связи переездом к новому месту жительства с 31.10.2020 отчислена К... Однако, согласно журналу учета посещаемости тренировочных занятий данный обучающийся посещал занятия с 01.11.2020 по 30.11.2020.

Группа № 3. Приказом ДЮСШ зачислена с 27.11.2020 У... В журнале учета посещаемости тренировочных занятий в списках обучающихся отмечена только с февраля 2021 год.

Группа № 6. По приказу ДЮСШ от 01.03.2021 № 02-02/07 с 01.03.2021 отчислена К... Согласно журналу учета посещаемости тренировочных занятий данный обучающийся посещал занятия с 01.03.2021 по 31.03.2021.

Группа № 17. По приказу ДЮСШ от 11.01.2021 № 02-02/01 с 13.01.2021 отчислен Г... Согласно журналу учета посещаемости тренировочных занятий обучающийся Г... посещал занятия с 12.01.2021 по 31.03.2021.

Группа № 20. По приказу ДЮСШ от 15.10.2020 № 02-02/26 26.10.2020 с 15.10.20 зачислена И..., приказом от 02.11.2020 № 02-02/28 зачислена К... зачислена с 02.11.2021, приказом от 19.11.2020 № 02-02/34 зачислен И... Согласно журналу учета посещаемости тренировочных занятий обучающиеся И..., К... и И ... посещали занятия с 01.09.2020.

Учебные программы в ДЮСШ по направлениям подготовки дзюдо, лыжные гонки, волейбол рассчитаны на возрастающую категорию детей и подростков в возрасте от 8 до 18 лет, по программе спортивная акробатика 7-18 лет (программы утверждены директором ДЮСШ. 01.09.2020).

Согласно приказу от 30.09.2020 г № 02-02/20 «О формировании групп обучающихся на 2020/2021 учебный год» на учебный 2020/2021 приняты на обучение в рамках муниципального задания, воспитанники, которые на 01.09.2020 не достигли 7 или 8 лет.

Зачисление обучающихся, не соответствующих возрастным требованиям, обозначенными в дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программах в группы на обучение в рамках муниципального задания **не правомерно**.

Расходы бюджета на обучение детей, не соответствующих возрастным требованиям, обозначенными в дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программах в проверяемом периоде составили:

- в 2020 году - 431 239 руб. 12 коп.;
- в 2021 году – 340 755 руб. 48 коп.

Положением о режиме занятий обучающихся в ДЮСШ утверждено, что объем недельной тренировочной нагрузки спортивной подготовки определяется в академических часах – 45 мин., максимальное количество часов в неделю - 6 ч., учебными программами и учебным планом объем недельной тренировочной нагрузки утвержден – 6 ч.

Проверкой расписания занятий и журнала учета посещаемости тренировочных занятий на 2020/2021 учебный год установлено, что расписание занятий не соответствует учебным планам ДЮСШ.

Группы	Установлено учебным планом, часов	Установлено расписанием занятием, часов	Отклонение, часов
Отделение спортивной акробатики			
Группа № 1	6	13	+7
Группа № 2	6	13	+7
Группа № 3	6	6	-
Группа № 4	6	14	+8
Группа № 5	6	8	+2
Группа № 6	6	6	
Группа № 7	6	12	-
Группа № 8	6	10	+4
Группа № 9	6	12	+6
Группа № 10	6	10	+4
Группа № 11	6	6	-
Отделение дзюдо			
Группа № 12	6	17	+11
Группа № 13	6	14	+8
Группа № 14	6	6	-
Группа № 15	6	16	+10
Группа № 16	6	14	+8
Группа № 17	6	6	-
Отделение лыжные гонки			
Группа № 18	6	12	+6
Группа № 19	6	6	-
Группа № 20	6	6	-
Отделение волейбол			
Группа № 21	6	12	+6
Группа № 22	6	12	+6
Группа № 23	6	6	-
Группа № 24	6	16	+10

Необоснованное увеличение часов занятий повлекло увеличение педагогической нагрузки тренеров преподавателей и соответственно завышение объема субсидии на выполнение муниципального задания.

В соответствии с требованиями санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.4.3648-20 режим учебно-воспитательного процесса (расписание занятий) учреждений дополнительного образования должен иметь санитарно-эпидемиологическое заключение.

Расписание занятий в учреждениях дополнительного образования детей должно составляться с учетом того, что занятия являются дополнительной нагрузкой к обязательной учебной работе детей и подростков в общеобразовательных учреждениях и поэтому необходимо соблюдение гигиенических требований.

При зачислении в объединение каждый ребенок должен представить справку от врача о состоянии здоровья с заключением о возможности заниматься в группах дополнительного образования по избранному профилю.

Посещение ребенком занятий более чем в 2 объединениях (секций, студий и т.д.) не рекомендуется. Предпочтительно совмещение занятий спортивного и неспортивного профиля. Кратность посещения занятий одного профиля рекомендуется не более 2 раз в неделю.

Между занятиями в общеобразовательном учреждении (независимо от обучения) и посещением учреждения дополнительного образования детей должен быть перерыв для отдыха не менее часа.

Занятия начинаются не ранее 8.00 часов утра и заканчиваются не позднее 20.00 часов. Для обучающихся в возрасте 16 - 18 лет допускается окончание занятий в 21.00 часов.

Занятия детей в учреждениях дополнительного образования могут проводиться в любой день недели, включая воскресные и каникулы.

Продолжительность занятий детей в учреждениях дополнительного образования в учебные дни, как правило, не должна превышать 1,5 часа в день, в выходные и каникулярные дни – 3 часа. После 30-45 минут занятий необходимо устраивать перерыв длительностью не менее 10 минут для отдыха детей и проветривания помещений. Продолжительность каждого занятия и длительность отдельных видов деятельности должны быть индивидуальны.

Расписание ДЮСШ на 2020/2021 учебный год утверждено с нарушением требований СанПиН.

Группа № 1 (спортивная акробатика) в среду занятия оканчиваются в 20.40, группа № 12 (дзюдо) в четверг и пятницу занятия заканчиваются в 20.25, группа № 24 (волейбол) в понедельник, вторник, среду и пятницу заканчиваются в 22.15, в четверг - в 20.15, группа № 21 (волейбол) в понедельник, среду, четверг - в 22.00, в пятницу - в 22.15, в группа № 22 (волейбол) - во вторник в 21.30, в пятницу - в 20.35.

В соответствии с пунктом 1-1 Положения о тренерском Совете ДЮСШ, утвержденным директором ДЮСШ 01.09.2018 Тренерский совет является коллегиальным органом, в компетенции которого находится решение вопросов связанных с учебной, воспитательной, научно-методической, исследовательской, экспериментальной и инновационной деятельностью, а также решением вопросов, связанных с организацией работой отделения.

Состав тренерского Совета утверждается директором ДЮСШ.

В соответствии с Положением Тренерский Совет:

- планирует учебно-тренировочный процесс;
- формирует группы отделений по годам обучения, составляет план комплектования на учебный год;
- следит за выполнением контрольно-переводных нормативов и выполнением разрядов учащимися;
- контролирует выполнение учебных планов и др.

В соответствии с пунктом 42 Устава перевод обучающихся в группу следующего года обучения проводится решением тренерского Совета.

Однако в Учреждения в ДЮСШ тренерский Совет не сформирован и не действует. В нарушение пункта 42 Устава, пункта 4-6 Положения решения о переводе на следующий этап

спортивной подготовки по услугам муниципального задания в течение проверяемого периода, планы тренировочной работы на год, программы спортивной подготовки по видам спорта, реализуемые Учреждением, **принимались без решения Тренерского совета.**

Вопрос 2. Проверить своевременность, обоснованность составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения, осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) (подпункт 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ). Бюджетные учреждения составляют план ФХД, утверждают его и вносят изменения в порядке и сроки, определенные органом-учредителем, с учетом Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н (пункт 2 названного Приказа № 186н) (далее – приказ № 186н).

Для учреждений, требования к плану ФХД должен утверждать учредитель, опираясь на требования приказа № 186н. Учредитель обязан установить:

- сроки и порядок составления проекта плана;
- сроки и порядок утверждения плана;
- порядок внесения изменений в план;
- полномочия учредителя (учреждения) по утверждению плана и внесению в него изменений.

2020 год

План ФХД ДЮСШ составлен на 2020 финансовый год и плановый период по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н утратил силу с 01.01.2020 года в связи с изданием приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

План ФХД утвержден директором школы 13.01.2020 г. и согласован начальником Управления ОКСиМП.

В соответствии с пунктом 8 приказа 186н, план ФХД должен составляться на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат. Расчеты (обоснования) к плану ФХД **не сформированы.**

Отсутствие обоснований (расчетов) не позволяет подтвердить заявленную учреждением потребность, проверить соблюдение учреждением натуральных норм обеспеченности имуществом и требований к закупаемым видам товаров.

В соответствии с пунктом 12 приказа 186н, изменение показателей плана ФХД в течение текущего финансового года должно осуществляться в связи с изменением объемов планируемых поступлений, а также объемов и (или) направлений выплат в связи с изменением объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, целевых субсидий, грантов.

В течение 2020 года в план ФХД в связи с изменением объема субсидии вносились изменения пять раз: 31.01.2020, 01.04.2020, 02.07.2020, 06.11.2020, 30.12.2020.

2021 год

План финансово-хозяйственной деятельности ДЮСШ на 2021 год и плановый период составлен по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н утратил силу с 01.01.2020 года).

План ФХД утвержден директором школы 19.01.2021 г. и согласован начальником МКУ Управление образования. Обоснования (расчеты) к плану ФХД не сформированы.

В соответствии с планом ФХД субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания составила 15 870 063 руб. 30 коп., что не соответствует размеру субсидии на выполнение муниципального задания, определенной Соглашением от 11.01.2020 № 20-07 (15 615 225 руб. 27 коп.)

В соответствии с Соглашением № 21-07 от 11.01.2021 учреждению предоставлена субсидия на иные цели в объеме 300 000 руб. В плане ФХД данная субсидия отражена, как субсидия на выполнение муниципального задания.

Вопрос 3. Проверить соблюдение учреждением законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих трудовые отношения и вопросы оплаты труда.

Трудовые отношения и вопросы оплаты труда работников учреждения в проверяемом периоде регламентируются:

- Трудовым кодексом Российской Федерации;
- постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 31.08.2015 № 613 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений ЗАТО города Заозерска Мурманской области»;

- постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 28.04.2017 № 231 «Об утверждении примерного положения по оплате труда работников муниципальных образовательных организаций, учреждений образования и учреждений культуры, подведомственных Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск»;

- постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 27.10.2020 № 694 «Об утверждении Примерного положения по оплате труда работников муниципальных образовательных организаций, учреждений образования, культуры, телерадиовещания и печати, подведомственных Муниципальному казенному учреждению «Управление образования ЗАТО город Заозерск»;

- Положением об оплате труда работников муниципального образовательного учреждения дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа», утвержденного приказом ДЮСШ от 18.05.2017 № 01-16/43 (далее – Положение об оплате труда);

- Положением о материальном стимулировании работников ДЮСШ, утвержденное 18.05.2017, утвержденное приказом № 01-06/43 (далее – положение о материальном стимулировании);

- Положением об оплате труда работников муниципального образовательного учреждения дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа», утвержденное приказом ДЮСШ от 28.12.2020 № 01-06/84 (далее – Положение об оплате труда);

- Положением о материальном стимулировании работников ДЮСШ, утвержденное 18.05.2017, утвержденное приказом № 01-06/43 (далее – положение о материальном стимулировании);

- Положением о материальном стимулировании работников ДЮСШ, утвержденное 28.12.2020, утвержденное приказом № 01-06/84 от 25.12.2020 (далее – положение о материальном стимулировании);

- Правилами внутреннего трудового распорядка ДЮСШ, утвержденные приказом от 28.10.2020 № 01-06/54.

По результатам анализа локальных актов Учреждения, регламентирующих систему оплаты труда, Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г.Заозерск отмечает следующее:

1. Правила внутреннего трудового распорядка:

- в нарушение статьи 108 ТК РФ не установлена конкретная продолжительность перерыва для отдыха и питания работников течение рабочего дня;

- в нарушение статьи 119 ТК РФ отсутствует перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем;

- пункт 6.2.1 Правил внутреннего трудового распорядка противоречит статье 136 ТК РФ. Заработная плата выплачивается работнику, как правило, в месте выполнения им работы либо переводится в кредитную организацию, указанную в заявлении работника.

2. Положение об оплате труда

Пунктом 4.4.4 установлено, что стимулирующие выплаты производятся по решению директора ДЮСШ. Пунктом 4.4.9 установлено, что премирование осуществляется директором ДЮСШ. Установление решением директора стимулирующих и премиальных выплат допускает возможность проявления субъективного подхода должностного лица при установлении указанных выплат, что указывает на возможность проявления коррупциогенных факторов.

3. Положение о материальном стимулировании:

- пунктом 5.5 определены критерии оценки труда работников: участие в конкурсах педагогического мастерства, методическая работа, за наличие победителей и призеров соревнований различного уровня, материально-техническое обеспечение учебно-тренировочного и воспитательного процессов и др. Данные критерии дублируют пункт 2.10 Положения о материальном стимулировании.

Начисление заработной платы производилось в расчетно-платежных ведомостях и лицевых счетах на основании табелей учета использования рабочего времени, приказов о ежемесячных стимулирующих выплатах.

Проверка обоснованности начисления заработной платы, в том числе установления и выплаты окладов, доплат и надбавок к заработной плате, премий проведена выборочно. При проверке правильности и обоснованности начисления оплаты труда работникам ДЮСШ проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались - табели учета использования рабочего времени, штатное расписание, расчетно-платежные ведомости, лицевые карточки, приказы учреждения.

Учет использования рабочего времени в ДЮСШ ведется регулярно с применением Табеля учета использования рабочего времени в соответствии с Приказом 52н. Учетной политикой табель заполняется по неявкам.

Карточка-справка заполняется с нарушением: на лицевой стороне не заполнены такие данные как образование, квалификационная категория, количество детей, и другое. В карточках-справках допускаются зачеркивание, применяются карандашные записи.

Приказом ДЮСШ от 31.12.2019 № 01-09/269 утверждена форма расчетного листка.

Расчетные листки, представленные к проверке, содержат в себе: ФИО, табельный номер работника, период начислений, отработанные дни, составные части заработной платы, размеры удержаний, суммы к перечислению. В расчетных листках составные части заработной платы противоречат Положению об оплате труда. Указываются такие выплаты как «надбавка 1», «надбавка 2», «премия (не включ. северные)», которые не предусмотрены системой оплаты труда в ДЮСШ и утвержденной форме расчетного листка.

Расчеты по оплате труда с сотрудниками производятся с использованием счетов банковских (пластиковых) карт.

Выборочной проверкой обоснованности и правильности начисления и выплаты заработной платы работникам ДЮСШ установлено следующее.

Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 22 декабря 2014 г. № 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» тренерам преподавателям установлена норма часов преподавательской работы за ставку заработной платы в объеме 18 часов в неделю. Педагогическая нагрузка в тарификационных списках рассчитана с учетом количества учебных занятий по расписанию. Однако, установлены несоответствия объема педагогической нагрузки расписанию занятий. Так, тренеру - преподавателю по дзюдо начисление заработной платы производилось на основании тарификации (36 часов), тогда как согласно расписанию занятий нагрузка составляет 37 часов.

По распоряжению работодателя тренеры- преподаватели в выходной или нерабочий праздничный день направлялись в командировки (на соревнования).

В нарушение пункта 9 Постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» средний

заработок сохранялся за все дни нахождения в командировке, а не по графику работы, установленному в Учреждении.

Положением о материальном стимулировании предусмотрена выплата единовременной премии при награждении Почетной грамотой Губернатора Мурманской области. Мурманской областной Думой, Министерства образования и науки Мурманской области и другими наградами, если это предполагает Положениями о данных наградах.

Приказами ДЮСШ № 04-01/143 от 15.12.2020, № 04-01/144 от 15.12.2020 работникам установлена единовременная премия без учета оснований, установленных Положениями об оплате труда и материальном стимулировании. **Общая сумма необоснованных стимулирующих выплат за счет средств местного бюджета составила 16 500 руб. На сумму неправомерно начисленной заработной платы излишне начислены и перечислены взносы во внебюджетные фонды в размере 30,2% в сумме 4 983 руб.**

Согласно приказам ДЮСШ (от 31.01.2020 № 04-01/18, от 18.02.2020 № 04-01/21, от 09.09.2020 № 04-01/103, от 16.10.2020 № 04-01/118) тренеры-преподаватели исполняли обязанности временно отсутствующих тренеров.

Замещение временно отсутствующих педагогов дополнительного образования, в том числе тренеров-преподавателей осуществляться с оплатой их труда на условиях почасовой оплаты, размер которой определяется с учетом квалификации замещающего работника.

При замещении должности размер платы за один час учебной работы определяется по формуле:

Оплата одного часа учебной работы	=	Месячная ставка зарплаты, предусмотренная за установленную норму часов педагогической работы в неделю по замещаемой должности с учетом квалификации замещающего работника	/	Среднемесячное количество рабочих часов по замещаемой должности
--	---	---	---	---

В месячную ставку для расчета оплаты часов замещения включаются надбавки за квалификационную категорию, надбавки за почетное звание и стаж, доплаты за специфику работы в организации за установленную норму часов педагогической работы в неделю.

Среднемесячное количество часов в 2020 году равно 74,41 ч ((18 ч x 300 дн. / 6 дн. – 7 (предпраздничные часы)) / 12 мес.).

Доплата за замещение временно отсутствующих работников производилась без учета персонального повышающего коэффициента. Среднемесячное количество часов применялось равному 75 ч. **Сумма недополученной заработной платы составила 5 812 руб. 02 коп.**

Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 утверждено Положение об особенностях исчисления средней заработной платы. Настоящее Положение устанавливает особенности исчисления средней заработной платы (среднего заработка) для всех случаев определения ее размера, предусмотренных ТК РФ.

В соответствии с пунктом 4 Положения расчет среднего заработка производится исходя из фактически начисленной заработной платы и фактически отработанного времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата.

Проверкой установлено, что в соответствии с приказом от 12.05.2020 № 04-02/25 сотруднику предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск с 25.05.2020 по 17.07.2020. Для расчета среднего заработка неправильно применен период с мая 2018 по апрель 2019. **Сумма недополученной заработной платы составила 1709 руб. 22 коп.**

В соответствии с пунктом 15 Положения при расчете среднего заработка учитываются премии и вознаграждения за период работы, превышающий один месяц,

- фактически начисленные в расчетном периоде за каждый показатель, если продолжительность периода, за который они начислены, не превышает продолжительности

расчетного периода, и в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода, если продолжительность периода, за который они начислены, превышает продолжительность расчетного периода.

В случае если время, приходящееся на расчетный период, отработано не полностью премии и вознаграждения учитываются при определении среднего заработка пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде, за исключением премий, начисленных за фактически отработанное время в расчетном периоде (ежемесячные, ежеквартальные и др.).

В нарушение пункта 15 Положения при расчете среднего заработка сотрудникам при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска рассчитывались не пропорционально отработанному времени. **Сумма недополученных отпускных составила 9510 руб. 63 коп.**

Анализ штатного расписания

Штатное расписание - локальный нормативный акт, содержащий перечень численного состава работников учреждения должностных окладов, особенностей оплаты.

Штатное расписание оформлено в соответствии с унифицированной формой Т-3, утвержденной Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 №1.

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания:

на 2020 год

- штатное расписание на 01.01.2020, утвержденное приказом ДЮСШ от 09.01.2020 № 01-06/03 в количестве 25,85 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 778 547 руб. 86 коп.;
- штатное расписание на 01.09.2020, утвержденное приказом ДЮСШ от 01.09.2020 № 01-06/32 в количестве 25,85 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 778 547 руб. 86 коп.;
- штатное расписание на 01.10.2020, утвержденное приказом ДЮСШ от 28.10.2020 № 01-06/35 в количестве 25,85 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 797165 руб. 49 коп.

на 2021 год

- штатное расписание на 01.01.2021, утвержденное приказом ДЮСШ от 11.01.2021 № 01-06/06 в количестве 25,85 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 805 853 руб. 97 коп.

Должностные оклады работников ДЮСШ, установленные штатным расписанием, соответствуют окладам, определенным Положением по оплате труда.

Анализ численности работников ДЮСШ показал, что по состоянию на 01.04.2021 года в учреждении на 25,85 ставки, утвержденных соответствующим штатным расписанием, работало 17 человек, из них по внутреннему совместительству 1 человек, по внешнему совместительству 3 человека.

В ДЮСШ имеется 0,25 штатных единиц врача. Однако лицензия на осуществление медицинской деятельности учреждением не оформлена.

Согласно пункта 13 статьи 2 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее - Закон № 323-ФЗ) медицинским работником является физическое лицо, которое имеет медицинское или иное образование, работает в медицинской организации и в трудовые (должностные) обязанности которого входит осуществление медицинской деятельности, либо физическое лицо, которое является индивидуальным предпринимателем, непосредственно осуществляющим медицинскую деятельность.

В соответствии с пунктом 46 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» медицинская деятельность подлежит лицензированию. Требования к организации и выполнению указанных работ (услуг) в целях лицензирования установлены приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 11.03.2013 № 121н Министерством здравоохранения Российской Федерации.

Таким образом, для осуществления работниками организации медицинской деятельности необходимо наличие у организации соответствующей лицензии (письмо Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения от 26.03.2015 № 01И-469/15). Осуществление организацией такой деятельности без лицензии является нарушением законодательства (часть 2 статьи 14.1, статьи 19.20 КоАП РФ).

Нормирование труда.

В исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», Распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 г. № 2190-р утверждена Программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы.

Для достижения целей Программы необходимы улучшение организации труда работников учреждений, более тесная увязка потраченного рабочего времени с результатами труда.

Для этого работодатель должен внедрить систему нормирования труда (далее - СНТ). Нормирование труда включает в себя определение необходимых затрат труда (времени) на выполнение работ (изготовление единицы продукции, оказание услуги) отдельными работниками (группами работников) и установление на этой основе норм труда. Таким образом, нормирование напрямую связано с формированием окладов и тарифных ставок, являющихся основной частью заработка.

Нормирование труда осуществляется непосредственно работодателем и устанавливается с учетом мнения представительного органа работников или в коллективном договоре. Комплекс положений по нормированию труда, разработанный в учреждении, закрепленный в соответствующем локальном нормативном акте и выполняемый всеми сотрудниками, составляет СНТ.

На момент проведения проверки Положение по нормированию труда в учреждении не разработано. Отсутствие СНТ в учреждении рассматривается как нарушение трудового права, поскольку статья 159 ТК РФ гарантирует работникам ее применение.

В соответствии с методическими рекомендациями для государственных (муниципальных) учреждений по разработке СНТ, утвержденными приказом Минтруда России от 30.09.2013 № 504 в государственных и муниципальных учреждениях СНТ, должны быть установлены с учетом установленных федеральными отраслевыми министерствами типовыми нормами.

Если типовые нормы по труду по каким-либо видам работ отсутствуют, учреждению необходимо установить свои нормы времени или численности используя хронометраж рабочего времени и другие методы в соответствии с методическими рекомендациями. При отсутствии типовых норм труда по отдельным должностям (профессиям рабочих), видам работ (функциям) соответствующие нормы труда разрабатываются в учреждении с учетом рекомендаций вышестоящей организации, либо с привлечением внешних специалистов в установленном порядке.

Вопрос 4. Проверить организацию и ведение бюджетного учета

В проверяемом периоде бухгалтерский учет с 01.01.2020 по 06.05.2020 велся отделом бухгалтерского обслуживания муниципального казенного учреждения «Центр ресурсного и бухгалтерского обслуживания на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 30.01.2019.⁵

На основании договора на бухгалтерское обслуживание от 07.05.2020 б/н бухгалтерское обслуживание осуществляется муниципальным казенным учреждением «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск» (далее – МКУ ЦОФ).

Согласно договору на бухгалтерское обслуживание МКУ ЦОФ бухгалтерское обслуживание включает в себя:

- формирование учетной политики;
- отражение на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета хозяйственных операций на основании первичных учетных документов, представленных учреждением;
- ведение регистров бухгалтерского (бюджетного) учета;

⁵ Учреждение находится в стадии ликвидации (постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 12.02.2020 № 61)

- начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам обслуживающего учреждения;
- ведение налогового, статистического учета;
- составление и сдачу в установленном порядке и в предусмотренные сроки отчетности в налоговые органы, органы статистики, ФСС, ПФР, финансовые органы, учредителю;
- участие в инвентаризации.

Организация бухгалтерского учета осуществляется на основании:

- Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон 402-ФЗ);
- Инструкции № 157н, 174н;
- федеральных стандартов бухгалтерского учета;
- и других законодательных и правовых актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в организациях государственного сектора.

При обработке учетной информации применяется программный комплекс:

- 1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения;
- Заработная плата (разработчик Иванов М.Ю.).

Во исполнение требований статьи 8 Закона 402-ФЗ, пунктом 6 Инструкции № 157н приказом ДЮСШ от 26.12.2018 № 01-06/122 утверждена Учетная политика.

При проведении экспертизы Учетной политики выявлены замечания, касающиеся ее полноты и сделан вывод, что Учетная политика не отражает отдельные существенные вопросы ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика не приведена в соответствие в части организации, осуществляющей ведение бюджетного учета с 07.05.2020.

В нарушение пункта 6 статьи 9 Закона 402-ФЗ не внесены изменения в Учетную политику в связи с применением Стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», «Доходы», «Обесценение активов», «Выплаты персоналу».

В пункте 2.8 Учетной политики особо ценным признается движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50 000 руб. Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 16.02.2011 № 92 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО город Заозерск Мурманской области» определено, что состав особо ценного имущества, определяется следующим образом:

- движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50000 руб.;
- иное движимое имущество, балансовая стоимость которого составляет менее 50000 руб., без которого осуществление бюджетным учреждением предусмотренных уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено;
- имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Решение об отнесении имущества об отнесении имущества к категории особо ценного движимого имущества (исключение имущества из категории особо ценного движимого имущества) принимает Учредитель.

В учетной политике **не закреплено:**

- требование о применении электронных унифицированных документов;
- порядок присвоения инвентарного номера объекту основных средств (пункт 9 стандарта «Основные средства»);
- порядок формирования резервов предстоящих расходов (пункт 302.1 Инструкции №157н);
- порядок списания расходов будущих периодов (пункт 302 Инструкции №157н);
- порядок учета имущества на забалансовых счетах (пунктов 332, 337, 349, 371, 373, 374, 376 Инструкции №157н).

Пункт 9.5 Учетной политики **противоречит** статье 136 ТК РФ. Заработная плата выплачивается работнику, как правило, в месте выполнения им работы либо переводится в

кредитную организацию, указанную в заявлении работника, на условиях, определенных коллективным или трудовым договором. При этом работник вправе заменить кредитную организацию, в которую должна быть переведена его заработная плата, сообщив в письменной форме работодателю об изменении реквизитов для перевода заработной платы не позднее, чем за пять рабочих дней до дня ее выплаты.

Учетной политикой предусмотрено использование формы «Журнал по санкционированию», отмененной приказом Минфина России от 16.11.2016 № 209н «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности».

В нарушение Приказа Минфина России от 15.06.2020 № 103н «О внесении изменений в приложения № 1 - 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 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» Учреждением не ведется «Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет» и «Журнал операций межотчетного периода».

В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены субъектом учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Кассовые и банковские операции

При оформлении и учете кассовых операций ДЮСШ руководствуется Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание Центробанка РФ № 3210-У).

В соответствии с пунктом 2 Указаний Центробанка РФ № 3210-У, при осуществлении кассовых операций, включающих прием, выдачу наличных, денег, учреждение обязано установить и утвердить распорядительным документом лимит остатка наличных денег в кассе исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

Лимит остатка наличных денежных средств, установлен приказом ДЮСШ от 29.12.2020 № 01-06/88.

Кассовые операции составляются по мере совершения операции по приходу и расходу денежных средств. Денежные средства, полученные в банке, оприходованы своевременно и в полном объеме. Все кассовые операции подтверждены соответствующими приходными и расходными ордерами.

В соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н для учета движения наличных денежных средств, а также денежных документов применяется кассовая книга (ф. 0504514). Кассовая книга, сформированная на бумажном носителе, должна быть прошнурована, пронумерована и скреплена печатью, а количество листов в ней должно быть заверено подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера.

Согласно учетной политики кассовая книга ДЮСШ ведется автоматизированным способом. Учетной политикой не установлена периодичность сшивания кассовой книги.

В кассовой книге ДЮСШ за 2020 год, представленной к проверке отсутствует титульный лист. Листы кассовой книги не скреплены печатью и не заверены подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера.

Учет банковских операций осуществляется в журнале операции № 2 «Журнал операции с безналичными денежными средствами». Журнал составляется на базе первичных, сводных учетных документов. Такие документы — это основание, чтобы зачислить или списать деньги с лицевого счета. В соответствии с пунктом 11 Инструкции № 157н, методических указаний,

утвержденных приказом Минфина 52н и пункта 159 Порядка, утвержденного приказом Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н к таким документам относятся выписки с лицевого с приложенными копиями платежных документов в бумажном и (или) электронном виде.

Бухгалтерия формирует платежные документы (заявки на кассовый расход) электронно и подписывает квалифицированной электронной подписью уполномоченных должностных лиц. Платежные поручения формирует в бумажном виде.

Журнал операций № 2 «Журнал операции с безналичными денежными средствами» с мая 2020 года формируется на основании выписки из лицевого счета, реестра платежных документов и платежных поручений. В нарушение статьи 9 Закона 402-ФЗ в платежных поручениях отсутствуют подписи лиц, совершивших операцию.

Учетной политикой учреждения не установлен порядок формирования Журнала операций № 2 (в электронном или бумажном виде).

Проверкой установлено неэффективное использования бюджетных средств, выразившееся в направлении их на выплату пеней за ненадлежащее исполнение обязательств, на общую сумму 13 руб. 11 коп., а именно:

- оплата пени за электроэнергию, потребленную в декабре 2019 г., платежное поручение № 84880 от 20.02.2020.

Расчеты с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц.

Для проведения проверки были предоставлены журнал операций с подотчетными лицами, авансовые отчеты, оправдательные документы к авансовым отчетам.

В соответствии с частью 6.3 Указания Банка России № 3210-У расходный кассовый ордер оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. Кроме того, к заявлению необходимо приложить расчет (обоснование) размера аванса, согласно части 213 Инструкции № 157н. Выдача наличных денег под отчет производится при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления Авансового отчета (пункт 214 Инструкции № 157н).

На основании заявлений от 27.01.2021 сотруднику перечислены денежные средства на приобретение ГСМ (платежные поручения № 332749 от 03.02.2021, № 352531 от 04.02.2021). К заявлениям не приложены обоснованные расчеты. В заявлении не указан способ выдачи денежных средств.

В нарушение пункта 214 Инструкции № 157н выдача наличных денежных средств произведена (платежное поручение № 352531 от 04.02.2021) при наличии за подотчетным лицом задолженности.

Авансовый отчет № 8 от 17.08.2020 представлен несвоевременно, более 10 рабочих дней.

Авансовые отчеты утверждены директором ДЮСШ. Проверкой наличия оправдательных документов к авансовым отчетам и соответствия сумм в представленных оправдательных документах (счетах, чекам, билетам, квитанциям) нарушений не установлено.

По авансовому отчету № 09 от 19.08.2020 сотруднику возмещены расходы по проезду в отпуск и обратно на личном автотранспорте в сумме 13 444 руб.26 коп. Согласно приказу от 16.06.2020 № 04-02/49 ежегодный отпуск предоставлен с 13.07.2020 по 02.09.2020 с правом оплаты льготного проезда к месту использования отпуска и обратно за период с 04.08.2018 по 03.08.2020.

Согласно оправдательным документам (кассовым чекам автозаправочных станций) сотруднику оплачены расходы на проезд личным транспортом со сроками, находящимися за пределами периода, дающего право на оплату льготного проезда (чеки автозаправочных станций за период с 10.08.2020 по 11.08.2020). **Сумма неправомερных расходов составила 7 910 руб. 66 коп.**

По авансовым отчетам № 14 от 10.10.2020, № 15.10.2020 № 15 сотрудникам ДЮСШ возмещены расходы за прохождение первичного медицинского осмотра. Согласно выпискам из лицевого счета и платежным поручениям, расходы за прохождение первичного медицинского осмотра возмещены по коду вида расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» (приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н).

Согласно первичным документам (направление, счета, кассовые счета, договора, акты), приложенным к вышеуказанным авансовым отчетам, данные медицинские осмотры являются не первичными, а периодическими медицинскими осмотрами.

Согласно нормам ТК РФ установлено, что работодатель должен организовать проведение медицинского осмотра за счет собственных средств (статьи 212, 213 ТК РФ). Закупка медицинских услуг подотчетным лицом осуществляется для обеспечения нужд ДЮСШ. Таким образом, возмещение расходов за прохождение медицинских осмотров должно производиться по коду вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н).

Компенсация работодателем расходов работника, который прошел медицинский осмотр за свой счет ТК РФ не предусмотрена. **Прохождение медицинского осмотра работникам за свой счет с дальнейшей компенсацией его стоимости работодателем является нарушением трудового законодательства.**

Учет расчетов с дебиторами по доходам

Доходы учреждения признаются по факту совершения операций или наступления событий, в результате которых ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала. Сумма таких доходов должна быть надежно определена. Критерии признания доходов установлены приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее - СГС Доходы). Их применяют отдельно к каждому факту хозяйственной жизни (операции, события), в результате которого возникает доход (пункты 7, 8 СГС Доходы).

Учет расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат осуществляется на счете 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» (пункт 197 Инструкции № 157н).

Учет расчетов дебиторами по доходам ведется в журнале операций № 5 «Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам». Записи в Журнале операций с дебиторами по доходам производятся на основании первичных (сводных) учетных документов по начислению доходов и (или) их поступлению (оплате). Журнал отражает операции по счету 0.205.00.000 «Расчеты по доходам».

Для проведения проверки были предоставлены журналы операций по доходам № 5 за период с мая-по декабрь 2020 года и за январь-март 2021 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено.

Первичных (сводные) учетные документы по начислению доходов и (или) их поступлению отсутствуют. Обороты для главной книги в журналах операций № 5 не сформированы.

В соответствии с пунктом 54 СГС Доходы, пункта 158 Инструкции № 174н, письма Минфина России от 04.02.2020 № 02-06-07/6939 субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение.

По мере исполнения муниципального задания доходы будущих периодов от поступления субсидий признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода на основании (пункт 54 СГС Доходы, пункт 158 Инструкции № 174н, письмо Минфина России от 04.02.2020 № 02-06-07/6939):

- отчета о выполнении муниципального задания, оформленного в соответствии с информацией о достижении условий предоставления субсидии;

- извещения (ф. 0504805), если указанный отчет на дату формирования отчетности отсутствует.

В учетной политике учреждения основания признания в составе доходов текущего отчетного периода не закреплены.

Отчет о выполнении муниципального задания ДЮСШ представленный к проверке составлен по состоянию на 01.07.2020, на 25.12.2020, на 01.01.2021. Извещения по форме 0504805 к проверке не представлены.

В нарушение требований пункта 54 СГС Доходы, пункта 158 Инструкции № 174н без учета оснований ежемесячно суммы поступившей субсидии в бухгалтерском учете признавались в составе доходов текущего отчетного периода.

Согласно статьи 54 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» платные услуги оказываются на основании договора. В договоре об образовании, заключаемом при приеме на обучение за счет средств физического и (или) юридического лица (далее - договор об оказании платных образовательных услуг), указываются полный период обучения, полная стоимость платных образовательных услуг и порядок их оплаты.

По договорам на платные образовательные услуги, длящихся более года, для учета в бухгалтерском учете применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета «Долгосрочные договоры», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - Стандарт «Долгосрочные договоры»).

Согласно пункта 11 Стандарта «Долгосрочные договоры» по факту подписания долгосрочного договора платных образовательных услуг, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен, образовательное учреждение отражает расчеты с дебиторами по доходам от реализации за весь срок действия долгосрочного договора в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов.

Доходы по долгосрочному договору на оказание платных образовательных услуг признаются в составе доходов от реализации текущего периода равномерно (ежемесячно) до истечения срока действия долгосрочного договора с одновременным уменьшением сумм предстоящих доходов.

Бухгалтерские записи по оказанию платных образовательных услуг по долгосрочным договорам с 2020 года должны отражаться учреждением следующим образом:

- начислена дебиторская задолженность за платные услуги по долгосрочному договору по факту подписания договора, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен.

Дебет счета 2 20531 56х «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг».

Кредит счета 2 40140 131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)».

Аналогичной записью отражается доход, если договор не подпадает под действие Стандарта «Долгосрочные договоры», но относится к доходам будущих периодов.

Согласно данным регистров бухгалтерского учета, в нарушение указанных норм учреждением начисление доходов за оказание платных услуг производится один раз в месяц «по факту» поступивших средств на счет учреждения.

Учет санкционирования расходов

Для обобщения информации о ходе исполнения бюджетным учреждением утвержденных планом ФХД деятельности назначений, в том числе по принятию и (или) исполнению учреждением обязательств на соответствующие финансовые годы, в частности, за пределами планового периода, предназначены счета раздела VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» Инструкции № 157н (пункт 308 Инструкции № 157н, пункт 161 Инструкции № 174н).

Отражение в бухгалтерском учете информации о плановых (прогнозных) назначениях осуществляется учреждением на основании утвержденного в установленном порядке плана

финансово-хозяйственной деятельности учреждения в соответствии с пунктом 168 Инструкции 174н в разрезе финансовых периодов:

0 504 10 000 Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года;

0 504 20 000 Сметные (плановые, прогнозные) назначения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год);

0 504 30 000 Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным).

В случае если в текущем финансовом году вносятся изменения в показатели утвержденных плановых назначений, а также в показатели обязательств учреждения, денежных (авансовых) обязательств, внесенные изменения отражаются в учете учреждения корреспонденциями на соответствующих счетах санкционирования расходов, предусмотренных Инструкциями № 157н, № 174н, следующим образом (пункт 311 Инструкции № 157н):

- при утверждении увеличения показателя - со знаком «плюс»;
- при утверждении уменьшения показателя - со знаком «минус».

Согласно пункту 312 Инструкции № 157н по завершении текущего финансового года остатки по соответствующим аналитическим счетам учета исполненных денежных обязательств, плановых назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам) текущего финансового года на следующий год не переносятся. Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (кроме исполненных денежных обязательств), которые сформированы по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом.

Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых (отложенных) в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых (отложенных) и не исполненных учреждением обязательств прошлых лет (пункт 310 Инструкции № 157н).

Аналитический учет обязательств осуществляется в разрезе кредиторов, групп кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства, и (или) контрактов, договоров, а также иной аналитики, установленной в рамках формирования учетной политики (пункт 313 Инструкции № 157н).

В соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н учет санкционирования обязательств ведется в журнале операций № 8 «Журнал по прочим операциям».

Пунктом 11 Инструкции № 157н определено, что регистры бухгалтерского учета, составляются по унифицированным формам, установленным в рамках бюджетного законодательства.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

В проверяемом периоде учреждение учет санкционирования обязательств согласно Учетной политики ведет в журнале операций № 9 «Санкционирование расходов», что противоречит пункту 314 Инструкции № 157н. В проверяемом периоде **в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, пункта 7 раздела 6 Учетной политики журнал не велся, не брошюровался, первичные учетные документы отсутствуют.**

Аналитический учет обязательств ведется в журнале регистрации обязательств (форма 0504064) в разрезе видов расходов (выплат) и видов расчетов.

Проверкой учет санкционирования обязательств установлено следующее.

Учет плановых назначений ведется только текущего финансового года. Отражение сумм утвержденных плановых назначений по доходам (поступлениям) на текущий финансовый год производится следующими бухгалтерскими записями: дебет счета 507 10 131, кредит счета 504 11 131.

Учет принятых обязательств текущего финансового года ведется с нарушениями. **Контроль за принятием обязательств текущего года и их исполнением не осуществляется.**

Согласно Учетной политики принятие обязательств по приобретению товаров, работ, услуг в бухгалтерском учете отражается в момент заключения договора. Данная норма не соблюдается. Выборочной проверкой установлено следующее.

Учреждением 08.01.2020 заключен договор с ИП Багирян Ж.А. Бюджетные обязательства по договору приняты к учету 07.02.2020.

09.01.2020 заключен договор с ООО «Санитарно-эпидемиологическим сервисом». Бюджетные обязательства по договору приняты к учету 07.02.2020.

09.01.2020 заключен договор с Мурманским филиалом АО «Управление отходами». Бюджетные обязательства по договору приняты к учету 07.02.2020.

09.01.2020 заключен договор ООО «Мурманское охранный предприятие». Бюджетные обязательства по договору приняты к учету 11.03.2020.

Бюджетные обязательства по счету от РЦ-13 (ИП Казакова Е.В.) от 26.03.2020 приняты к учету 30.03.2020. Оплата по счету в сумме 9810 руб. произведена 27.03.2020 платежным поручением № 491050

Бюджетные обязательства по счету № 13 от 26.03.2020 (ИП Багирян Ж.А.) приняты к учету 08.04.2020. Оплата по счету в сумме 17000 руб. произведена 27.03.2020 платежным поручением № 491058. Дата принятия денежных обязательств – 27.03.2020.

26.01.2021 учреждением заключен договор с ООО ЧОО «Охрана-сервис». Бюджетные обязательства по договору приняты к учету 13.02.2021.

27.01.2021 учреждением заключен договор с ООО «Санитарно-эпидемиологическим сервисом». Бюджетные обязательства по договору приняты к учету 17.02.2021.

Аналогичные нарушения встречаются и в отношении других договоров.

В соответствии с пунктом 1.2 Договора на бухгалтерское обслуживание от 31.08.2020 заключенного между МКУ ЦОФ и ДЮСШ составление и согласование сметы расходов и расчетов к ней по всем источникам финансирования получателей средств включается в бухгалтерское обслуживание, то есть возлагается на МКУ ЦОФ.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г.Заозерск считает, что вышеуказанные нарушения допущены должностными лицами МКУ ЦОФ.

Несвоевременное принятие к учету обязательств текущего финансового года, отсутствие первичных учетных документов **является грубым нарушением требований по ведению бухгалтерского учета и содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.6 КоАП РФ.**

Учет материальных запасов

Согласно данным бюджетного учета по состоянию на 01.01.2020 года на балансе учреждения числилось материальных запасов на сумму 100 1183 руб. 89 коп. В 2020 году поступило материальных запасов на общую сумму 408 362 руб. 51 коп. (из них за счет средств от приносящей доход деятельности 66 395 руб.85 коп.). Выбыло материальных запасов в 2020 году на сумму 346 019 руб. 50 коп. По состоянию на 01.01.2021 года числится материальных запасов на сумму 1 063 526 руб. 90 коп.

Приход и расход материальных запасов по первичным документам соответствует данным оборотным ведомостям и журналов операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Выборочной проверкой полноты и своевременности принятия к учету, материальных запасов и правильности их отражения на соответствующих балансовых, забалансовых счетах, обоснованности списания материальных запасов установлено следующее.

Принятие к учету материальных запасов осуществлялось на основании товарных накладных, универсального передаточного акта. Списание материальных запасов с учета производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), ведомости выдачи материальных запасов (ф.0504210), актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

15.10.2020 года по акту № ШС000040 списаны материалы (аптечка индивидуальная, индивидуальный перевязочный пакет, индивидуальный противохимический пакет) на сумму 9 788 руб.16 коп. Причины списания материальных запасов (износ, истек срок хранения и т.д.) комиссией по поступлению и выбытию материальных запасов не установлены.

В нарушение требований, установленных абзацем первым пункта 385 Инструкции № 157н, абзацем одиннадцатым пункта 17, абзацем двадцать пятым пункта 21 Инструкции № 33н учреждением средства индивидуальной защиты, выданные в личное пользование работникам для использования в процессе их деятельности, не отражались на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», а продолжали учитываться на счете 105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения». Учет на забалансовом счете необходим для обеспечения контроля за сохранностью, целевым использованием и движением имущества (пункт 385 Инструкции № 157н).

По товарной накладной от 23.07.2020 № 858 учреждением приобретен крем регенерирующий АМАД (снимает сухость и раздражение) в количестве 8 шт. на сумму 1 326 руб. По товарной накладной от 03.08.2020 № 1102 приобретен крем для рук ЭЛЕН гидрофобного действия 10 шт. на сумму 360 руб. В проверяемом периоде крем по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения выдавался уборщикам служебных помещений, о чем делалась запись в личной карточке учета выдачи смывающих и (или) обеззараживающих средств.

В соответствии с приказом Минздравсоцразвития России от 17.12.2010 № 1122н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств и стандарта безопасности труда «Обеспечение работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами» регенерирующие восстанавливающие кремы, эмульсии выдаются работникам, выполняющим работы с дезинфицирующими средствами, работы, выполняемые в резиновых перчатках или перчатках из полимерных материалов.

Стандартом безопасности труда «Обеспечение работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами» (далее - Стандарт) устанавливаются правила приобретения, выдачи, применения и организации хранения смывающих и (или) обезвреживающих средств» устанавливается:

- нормы выдачи смывающих и (или) обезвреживающих средств, соответствующие условиям труда на рабочем месте работника, указываются в трудовом договоре работника или в локальном нормативном акте работодателя, доводятся до сведения работника в письменной или электронной форме способом, позволяющим подтвердить ознакомление работника с указанными нормами;

- подбор и выдача смывающих и (или) обезвреживающих средств осуществляется с учетом результатов проведения специальной оценки условий труда;

- перечень рабочих мест и список работников, для которых необходима выдача смывающих и (или) обезвреживающих средств, составляются службой охраны труда (специалистом по охране труда) либо иным уполномоченным структурным подразделением (должностным лицом) работодателя и утверждаются работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации или иного уполномоченного работниками представительного органа.

Указанный перечень рабочих мест и список работников формируются на основании Типовых норм и в соответствии с результатами специальной оценки условий труда с учетом особенностей существующего технологического процесса и организации труда, применяемых сырья и материалов.

В ДЮСШ в 2017 году проведена специальная оценка условий труда. В карте специальной оценки условий труда № 10 от 17.07.2017 по должности уборщик служебных помещений отсутствует норма о выдаче смывающих и (или) обезвреживающих средств.

Локальный нормативный акт работодателя, устанавливающий рабочие места, список работников, нормы выдачи смывающих и (или) обезвреживающих средств отсутствует. Трудовыми договорами работников выдача регенерирующих восстанавливающих кремов не предусмотрена.

На основании вышеизложенного приобретение регенерирующие восстанавливающие кремов за счет средств субсидии на финансовое выполнение муниципального задания не

правомерно. **Денежные средства, израсходованные на приобретение кремов в сумме 1360 руб. подлежат возмещению в бюджет.**

По акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) от 19.10.2020 № СШ00045, списан мягкий инвентарь (лыжный костюм 6 шт., купальник гимнастический 10 шт., куртка утепленная 2 шт., боты диэлектрические 1 шт., перчатки трикотажные 8 шт., пояс лыжника 1 шт., сарафан 2 шт., халат нейлоновый 2 шт., сапоги резиновые 1 шт.) на сумму 29 328 руб. 68 коп.

По акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) от 23.10.2020 № СШ00051 (комбинезон лыжника 6 шт., перчатки диэлектрические 1шт., чехол для лыж 3шт., форма волейбольная 18 шт., одеяло 5 шт.) на сумму 25745 руб. 04 коп.

В нарушение требований, установленных абзацем первым пункта 385 Инструкции № 157н, абзацем одиннадцатым пункта 17, абзацем двадцать пятым пункта 21 Инструкции № 33н учреждением мягкий инвентарь, выданный в личное пользование работникам для использования в процессе их деятельности, не отражался на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», а продолжали учитываться на счете 105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения».

Решение о списании мягкого инвентаря должна принимать комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. Она определяет степень износа предметов мягкого инвентаря и готовит предложения об их дальнейшей эксплуатации, реализации по оценочной стоимости, передаче в собственность лицам, в чьем пользовании они находились в период эксплуатации, или о списании. В актах списания, составленных комиссией не указаны сроки эксплуатации мягкого инвентаря, степень износа. В связи с чем, проверить соблюдение сроков носки мягкого инвентаря не представляется возможным.

Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря, составленный комиссией по поступлению и выбытию активов (лыжный костюм 6 шт., купальник гимнастический 10 шт., куртка утепленная 2 шт., боты диэлектрические 1 шт., перчатки трикотажные 8 шт., пояс лыжника 1 шт., сарафан 2 шт., халат нейлоновый 2 шт., сапоги резиновые 1 шт.) составлен 23.10.2020, то есть позже, чем мягкий инвентарь списан с балансового учета (19.10.2020).

В отсутствие обоснований за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания ДЮСШ приобретена сувенирная продукция:

- по договору № 20/177с от 22.04.2020 обложка для паспорта в количестве 100 шт., сервис чайный – 5 шт., ручка подарочная в футляре -50 шт., футболка оранжевая с лого молодежного совета – 50 шт., пакет п/э 200 шт. на общую сумму 120 000 руб.;

- по договору № 20/179с от 24.04.2020: сервис кофейный – шт., флэш накопитель подарочный – 50 шт., расписание АЗ – 50 шт. на общую сумму 70000 руб.

По решению комиссии по поступлению и выбытию активов, назначенной приказом ДЮСШ от 20.05.2020 № 01-06/18 на основании актов о списании материальных запасов № СШ000001, № СШ000003 списано:

Наименование мероприятия	Материальные запасы	Количество, штук	Сумма
Тематическая тренировка «Юный акробат», «Я – дзюдоист»	Расписание АЗ	50	3500,00
	Пакет сувенирный подарочный	200	7000,00
Награждение участников спортивных онлайн мероприятий ДЮСШ в декабре 2020 и январе 2021 года	флэш накопитель. подарочный	15	10650,00
	обложка	5	1600,00
	Ручка подарочная сувенирная	20	6200,00
	Сервис чайный	1	7000,00
Итого			35 950,00

Приказом директора ДЮСШ от 10.12.2020 № 01-06/73 утверждено Положение о проведении тематических тренировок «Юный акробат», «Сильнее вместе». Пунктом 4 Положения утверждено, что участники тематических тренировок награждаются **грамотами**.

Приказом директора от 11.12.2020 № 01-06/74 утверждено Положение о проведении тематической тренировки по борьбе дзюдо «Я дзюдоист» среди мальчиков 2013-2015 г.р.

Пунктом 5 Положения утверждено, что юные спортсмены, прошедшие посвящение в юные дзюдоисты, награждаются **медалями и грамотами**.

Положения о проведении спортивных онлайн мероприятий ДЮСШ в декабре 2020 и январе 2021 года отсутствуют. Со слов директора ДЮСШ **онлайн мероприятия в декабре 2020 и январе 2021 года не проводились**.

Кроме этого, процесс передачи призов и подарков одаряемым должен быть оформлен документально (например, протоколом награждения призеров и победителей). Формы таких документов образовательная организация разрабатывает и утверждает самостоятельно. Порядок вручения ценных подарков, сувениров и призов в рамках протокольных и торжественных мероприятий необходимо регламентировать актами учреждения (письма Минфина РФ от 26.04.2019 № 02-07-07/31230, от 22.07.2015 N 02-06-10/42173). Протоколы награждения отсутствуют.

В нарушение Положений о проведении тематических тренировок, в отсутствие оправдательных документов списание сувенирной продукции на сумму 35 950 рублей не правомерно.

В соответствии с гражданским законодательством вручение наград в рамках проведения образовательной организацией различных мероприятий, а также по иным поводам является дарением.

Если стоимость подарочной, сувенирной продукции, а также иных материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения, превышает 3 000 руб., необходимо оформлять договор дарения (статья 574 ГК РФ).

В нарушение статьи 574 ГК РФ при вручении сервиза чайного стоимостью 7000 руб. договор дарения не заключался.

На основании постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 19.02.2021 № 110 оставшаяся после списания остаток сувенирной продукции передан МКУ Управление образования на общую сумму 154 050 руб. Передача имущества после покупки говорит об отсутствии потребности в закупаемых товарах учреждением.

Проверить полноту учета, эффективность использования, содержание муниципального имущества

В соответствии с пунктом 1 статьи 296 ГК РФ, пункта 9 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ имущество закрепляется за бюджетным учреждением на праве оперативного управления.

Во исполнение статьи 131 ГК РФ, статьи 4 Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» право оперативного управления на все объекты недвижимости, закрепленные за Учреждением, зарегистрированы в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним, имеют соответствующие свидетельства.

Согласно годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2021 за ДЮСШ закреплено имущество на общую сумму 17 138 489 руб. 60 коп., а именно:

- объекты недвижимого имущества балансовой стоимостью 13 932 554 руб. 16 коп.;
- объекты особо ценного движимого имущества балансовой стоимостью – 2 152 774 руб. 52 коп.;
- объекты иного движимого имущества – 2 785 001 руб. 58 коп.

Выборочной проверкой достоверности в учете поступления объектов основных средств – движимого имущества установлено, что в проверяемом периоде поступления оформлялись актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), подписанных комиссионно и утвержденных директором ДЮСШ. Фактов не полного или несвоевременного оприходования не установлено.

Списание движимого имущества в проверяемом периоде производилось на основании составленных комиссионно и утвержденных директором актов о списании объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504104). Акт составляется по решению комиссии по поступлению и выбытию активов. Нарушений при списании движимого имущества не установлено.

Выборочной проверкой эффективности использования и содержания муниципального имущества установлено.

Согласно данным бухгалтерского учета на балансовом учете ДЮСШ числится Снегоход LYNX GLX-5900 LCE (инвентарный номер СШ1105003), снегоход «Буран» (инвентарный номер СШ 1105001). Так же для перевозки снегоходов числится автомобильный прицеп ЛАВ (инвентарный номер СШ1105002), имеются сани для снегохода (инвентарный номер СШ1105004).

Для хранения названного имущества имеется гараж. Гараж зарегистрирован в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним, имеется соответствующее свидетельство.

26.04.2021 должностными лицами Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск проведен осмотр гаража, о чем составлен акт. Ключи от гаража находятся у материально ответственного лица и водителя бурана, оказывающего услуги по договору ГПХ. В помещении гаража находится снегоход LYNX GLX-5900 LCE, снегоход «Буран», сани для снегохода, а также личное имущество неустановленных граждан (автомобильные шины, рыболовные принадлежности, личная одежда и т.д.). Автоприцеп находится на ул. Строительный д.14 (стоянка за жилым домом).

Снегоход LYNX GLX-5900 LCE предан на баланс учреждения 17.02.2014. Балансовая стоимость 333 507 руб. 92 коп. Зарегистрирован в Гостехнадзоре Мурманской области. Паспорт самоходной машины и других видов техники СА 263443. Имеет регистрационный знак 7895 МР 51. Со слов материально ответственного лица снегоход не эксплуатируется 2 года, в связи с поломкой двигателя. Документально поломка двигателя не подтверждена. Акт проверки технического состояния снегохода отсутствует.

Снегоход «Буран» числится на балансе Учреждения с 25.12.1998 года. В Гостехнадзоре не зарегистрирован, регистрационный знак отсутствует.

Автомобильный прицеп ЛАВ передан на баланс учреждения 17.02.2014. Автоприцеп зарегистрирован в ГАИ ОВД г. Заозерска. Свидетельство о регистрации ТС 51 ЕМ 9501112 Регистрационный знак АА9939 51. Согласно свидетельству о регистрации ТС владельцем транспортного средства является Администрация г.Заозерск.

В проверяемом периоде осуществлялась покупка запасных частей к снегоходам.

На основании акта № СШ 000029 19.06.2020 года списан на нужды учреждения ремень вариатора в количестве 1 шт. на сумму 2000 руб. Комиссия по поступлению и выбытию активов ДЮСШ приняла решение о списании материальных запасов по акту № СШ 000029 19.06.2020 30 июня 2020 года (протокол № 5 от 30.06.2020), причина списания ремонт снегохода. Марка снегохода, на который устанавливаются запасные части в протоколе не указана.

В соответствии с пунктом 27 Инструкции № 157н результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость, подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства (ф. 0504031) путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета. В инвентарных карточках нефинансовых активов на снегоходы не отражались сведения о проведенных и оплаченных Учреждением ремонтах в период эксплуатации.

По товарной накладной от 24.02.2021 № 359572952 ДЮСШ приобретены запасные части на ремонт снегоходов в сумме 7200 руб.: ремень вариатора 2 шт., свеча зажигания 4 шт., заглушка коробки передач 2 шт., манжета ходовой части 2 шт., катушка зажигания 2 шт. К бухгалтерскому учету запасные части приняты по приходному ордеру (ф.0504207) от 02.03.2021 года. На момент проведения контрольного мероприятия часть запасных частей отсутствовала. Акт о списании не составлялся. Согласно пояснениям материально ответственного лица в марте 2021 года водителем снегохода «Буран», работающего по договору ГПХ были заменены на снегоходе следующие запасные части: ремень вариатора -1шт, свеча зажигания – 2 шт., заглушка коробки передач – 2 шт., манжета ходовой части -2 шт. Остальные запасные части находятся в гараже ДЮСШ. Передача запасных частей водителю документально не оформлена. На момент составления акта о контрольном мероприятии запасные части на ремонт снегоходов в сумме 7200

руб. числятся на бухгалтерском учете. Акт на списание (№ СШ000021 от 19.05.2021) предоставлен в Контрольно-счетную комиссию 04.06.2021.

ГСМ

Согласно данным бухгалтерского учета на 01.01.2020 года числился остаток ГСМ (автобензин «Регулятор 92 евро) в количестве 132,87 л. на сумму 5979 руб.20 коп., на 01.01.2021 числился остаток ГСМ (автобензин «Регулятор 92 евро) в количестве 88,690 л. на сумму 4079 руб.74 коп.

В плане финансово-хозяйственной деятельности ДЮСШ на 2020 год расходы на приобретение ГСМ запланированы в сумме 40 000 руб. за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

В течение года в план ФХД вносились изменения. На конец года плановые назначения на приобретение ГСМ утверждены в сумме 19 719 руб. 74 коп. Обоснованные расчеты в потребности приобретения ГСМ отсутствуют.

В 2020 году ГСМ закуплено автобензина АИ-92 в количестве 288,69 литров, на сумму 13 229 руб. 74 коп.

Приобретение нефтепродуктов в 2020 году осуществлялось за наличный расчет.

Оправдательный документ	Наименование товара	количество	цена	сумма
Товарный чек от 21.03.2020 № 43 ИП Грачева В.Н.	Аи 92	100 л	45,50	4550,00
	Масло «Мотюль» (4литра)	1	2570,00	2570,00
Товарный чек от 21.11.2020 № 384 ИП Грачева В.Н.	Аи 92	188,69л	46,00	8679,74
	Масло «Мотюль» 2т	4	980,00	3920,00
Итого приобретено ГСМ в 2020 году				13 229,74

В плане ФХД на 2021 год, утвержденного директором ДЮСШ 19.01.2021 плановые назначения на приобретение ГСМ отсутствуют. Фактически в проверяемом периоде 2021 года ГСМ приобретался. Приобретение ГСМ осуществлялось за наличный расчет. Обоснование закупки отсутствует.

	Наименование товара	количество	цена	сумма	Примечание
Товарный чек от 06.02.2021 № 402 ИП Грачева В.Н.	Бензин Аи92	100	46,00	4600,00	приобретено за счет средств от приносящей доход деятельности
Товарный чек от 05.02.2021 № 401 ИП Грачева В.Н.	Бензин Аи92	100	46,00	4600,00	приобретено за счет средств на выполнение муниципального задания
Товарный чек от 05.02.2021 № 400 ИП Грачева В.Н.	Масло «Мотюль» 2т 1л	6	980,00	5880,00	приобретено за счет средств на выполнение муниципального задания
	Масло SNOW 2т 1л	2	840,00	1680,00	
Итого приобретено ГСМ в 2020 году				16760,00	

В бухгалтерском (бюджетном) учете ГСМ учитывается учреждением в составе иного движимого имущества на счете 105 33 (пункт 118 Инструкции № 157н, пункт 21 Инструкции N 162н, пункты 30, 31 Инструкции № 174н).

Аналитический учет ГСМ велся в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) в разрезе материально ответственных лиц.

В соответствии с пунктом 108 инструкции № 157н выбытие (отпуск) ГСМ производится по фактической стоимости каждой единицы или по средней фактической стоимости. Выбранный способ должен быть закреплен в своей учетной политике. В учетной политике ДЮСШ способ списания ГСМ не закреплен. Списание производилось по фактической стоимости. Путевые листы в учреждении не ведутся.

Приказом ДЮСШ от 31.01.2019 № 01-06/06 на основании Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» установлены нормы списания ГСМ. Однако распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р нормы списания топлива для снегоходов не установлены. Контрольный замер нормы расхода топлива для снегоходов учреждением не проводился. Подтвердить нормы списания, установленные учреждением, не представляется возможным. В ходе контрольного мероприятия произвести контрольный замер расхода топлива должностными лицами Контрольно-счетной комиссии не представился возможным по причине, связанной с непригодными погодными условиями (таяние снега).

Списание горюче-смазочных материалов произведено по акту о списании материальных запасов (ф.0504230).

По акту № СШ000009 от 26.02.2020 списан автобензин «Регулятор 92 евро» в количестве 132,870 л на сумму 5 979 руб. 20 коп. Решение о списании принято комиссией по поступлению и выбытию активов, назначенной приказом директора ДЮСШ от 09.01.2019 № 01-06/01. Акт утвержден директором ДЮСШ 26.02.2020. Причина списания - подготовка трассы для проведения учебно- тренировочного процесса и соревнований по лыжным гонкам в январе-феврале месяце 2020 года. Основание списания – показания спидометра: начальное 10296 конечное 10828 км (532 км), руководство по эксплуатации снегохода «Буран» при норме расхода 0,25л на 531,48 км ($531,48 \text{ км} * 0,25 = 132,87 \text{ л}$). Показания спидометра документально не подтверждены.

По акту № СШ000034 от 15.07.2020 списан автобензин АИ92 в количестве 100 л на сумму 4550 руб., масло моторное в количестве 4 л на сумму 2570 руб. Акт о списании утвержден 15.07.2020 и.о. руководителя. Решение о списании принято комиссией по поступлению и выбытию активов, назначенной приказом директора ДЮСШ от 20.05.2020 № 01-06/18. Акт утвержден и.о. директора ДЮСШ, который является материально-ответственным лицом. 15.07.2020 и подписан членами комиссии. На момент составления акта 15.07.2020 два члена комиссии, находились в ежегодном оплачиваемом отпуске. Причина списания - подготовка трассы для проведения учебно- тренировочного процесса и соревнований по лыжным гонкам в марте месяце 2020 года. Основание списания – показания спидометра: начальное 10828 конечное 11228 км (400 км), руководство по эксплуатации снегохода «Буран» при норме расхода 0,25л на 400 км ($400 \text{ км} * 0,25 = 100 \text{ л}$). Показания спидометра документально не подтверждены. Расход масла моторного документально не подтверждено.

Справочно: с 17.03.2020 с 13.00 отменены все учебно-тренировочные занятия в ДЮСШ на основании приказа ДЮСШ от 17.03.2020 № 01/06-10.

По акту № СШ000063 от 16.12.2020 списан автобензин АИ92 в количестве 100 л на сумму 4600 руб., масло моторное в количестве 4 л на сумму 3920 руб. Акт о списании утвержден 16.12.2020 директором ДЮСШ. Решение о списании принято комиссией по поступлению и выбытию активов, назначенной приказом директора ДЮСШ от 20.05.2020 № 01-06/18. Акт утвержден директором ДЮСШ 16.12.2020. Причина списания - подготовка трассы для проведения учебно- тренировочного процесса и соревнований по лыжным гонкам в ноябре-декабре месяце 2020 года. Основание списания – показания спидометра: начальное 11228 конечное 11628 км (400 км), руководство по эксплуатации снегохода «Буран» при норме расхода 0,25л на 400 км ($400 \text{ км} * 0,25 = 100 \text{ л}$), масло моторное 4 л. ($400 \text{ км} * 0,01 \text{ л} = 4 \text{ л}$). Показания спидометра документально не подтверждены. Расход масла моторного документально не подтверждено.

По акту № СШ000006 от 11.03.2020 списан автобензин АИ92 в количестве 100 л на сумму 4600 руб., масло моторное в количестве 4 л на сумму 3780 руб. Акт о списании утвержден 11.03.2021 директором ДЮСШ. Решение о списании принято комиссией по поступлению и выбытию активов, назначенной приказом директора ДЮСШ от 20.05.2020 № 01-06/18. Акт утвержден директором ДЮСШ. 11.03.2020. Причина списания - подготовка трассы для

проведения учебно- тренировочного процесса и соревнований по лыжным гонкам **в январе-феврале месяце 2010⁶** года. Основание списания – показания спидометра: начальное 11628 конечное 12028 км (400 км), руководство по эксплуатации снегохода «Буран» при норме расхода 0,25л на 400 км ($400 \text{ км} * 0,25 = 100 \text{ л}$), масло моторное 4 л. ($400 \text{ км} * 0,01 \text{ л} = 4 \text{ л}$). Показания спидометра документально не подтверждены. Расход масла моторного документально не подтверждено.

При осмотре гаража должностными лицами Контрольно-счетной комиссии зафиксированы показатели спидометра снегохода «Буран». На 24.04.2021 года показания составили 098 908 км.

Согласно письменным пояснениям от 11.05.2021 материально ответственного лица списание ГСМ для снегохода «Буран» с февраля 2020 года по март 2021 года проводилось без учета показаний спидометра, в связи с его поломкой. По мере приобретения ГСМ передавался водителю снегохода. Акт на списание ГСМ составлялся по мере использования ГСМ, в настоящий момент составлен акт о поломке спидометра. **Акт в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО г.Заозерск не представлен.**

Учреждением не обеспечивается контроль и надлежащий учет за использованием ГСМ.

На основании вышеизложенного, ГСМ в количестве 432,87 л на сумму 19 729 руб. 20 коп., списан с бухгалтерского учета в отсутствие документального подтверждения фактического потребления ГСМ.

Проконтролировать правомерность получения и использования средств от приносящей доход деятельности.

В соответствии с пунктом 4 статьи 2 Закона № 7-ФЗ бюджетное учреждение вправе сверх установленного муниципального задания оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, **лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано**, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Согласно пункту 20 Устава, Учреждение вправе осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности на возмездных условиях на основе договоров, заключенных с юридическими и физическими лицами:

- проведение занятий по физической культуре и спорту;
- физкультурно-оздоровительная деятельность;
- тренировочная деятельность в области спорта;
- обучение по дополнительным общеобразовательным программам в области физической культуры и спорта, реализация специальных дисциплин, не предусмотренных соответствующими общеобразовательными программами (сверх часов и сверх программ по данным дисциплинам, предусмотренным учебным планом);
- организация пункта проката спортивного инвентаря и оборудования для населения;
- подготовка и предоставление в пользование тренажерного и борцовского залов;
- культурно-массовое обслуживание, организация досуговой деятельности (проведение спортивных, развлекательных и праздничных мероприятий).

Порядок предоставления платных услуг и их перечень регламентируется соответствующими локальными актами Учреждения.

В ДЮСШ разработаны и утверждены:

- Положение об организации деятельности по оказанию дополнительных платных образовательных услуг в ДЮСШ;
- Положение об оплате труда педагогических работников ДЮСШ, занятых организацией и оказанием дополнительных платных услуг;

⁶ Год указан в соответствии с актом ДЮСШ

- Положение о получении, распределении и использованию денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности ДЮСШ.

Оказание платных услуг осуществлялось в соответствии с договорами на оказание платных услуг, заключаемыми с физическими лицами.

В проверяемом периоде платные услуги осуществлялись в соответствии с Порядком оказания платных образовательных услуг ДЮСШ, утвержденным приказом директора ДЮСШ от 13.04.2018 № 01-06/31 на основании утвержденных цен на услуги, предоставляемые ДЮСШ.

В соответствии с Порядком оказания платных образовательных услуг ДЮСШ, стоимость оказываемых учреждением дополнительных платных образовательных услуг устанавливается на основании расчета на каждый вид услуг, а также стоимости дополнительных расходов, связанных с оказанием услуг.

К проверке представлены следующие расчеты:

- обучение детей в спортивно-оздоровительной группе по спортивной акробатике (расчет за один час занятий – 200 руб.);

- обучение детей в спортивно-оздоровительной группе по дзюдо (расчет за один час занятий – 200 руб.);

- обучение детей в спортивно-оздоровительной группе по лыжным гонкам (расчет за один час занятий – 200 руб.);

- обучение детей в спортивно-оздоровительной группе по волейболу (расчет за один час занятий – 200 руб.);

- обучение детей по программе общая физическая подготовка с элементами спортивной акробатики (расчет за один час занятий – 210 руб.);

- стэп-аэробика (расчет за один час занятий – 210 руб.);

- обучение детей по программе детский пилатес (расчет за один час занятий – 210 руб.).

Расчеты услуг не утверждены директором ДЮСШ, отсутствуют подписи ответственных исполнителей.

Приказом ДЮСШ от 01.09.2020 № 01-06/35 от 01.09.2020 на 2020-2021 учебный год утвержден прейскурант цен на дополнительные платные услуги:

п/п	Наименование услуги	Цена за 1 занятие	Цена за месяц	Цена за год
Дополнительные платные образовательные услуги по дополнительным общеразвивающим программам в области физической культуры и спорта				
1	Обучение детей в группах по дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программе в области физической культуры и спорта по спортивной акробатике «Юный акробат» (5-6 лет) 4 часа /неделю	200	1600	12800
2	Обучение детей в группах по дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программе в области физической культуры и спорта по спортивной акробатике «Юный акробат» (5-6 лет) 4 часа /неделю	200	1600	12800
3	Обучение детей в группах по дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программе в области физической культуры и спорта по спортивной акробатике «Юный акробат» (5-6 лет) 4 часа/неделю	200	1600	12800
4	Обучение детей в группах по дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программе в области физической культуры и спорта по дзюдо «Старт» (5-6 лет) 4 часа/неделю	200	1600	12800
Платные дополнительные услуги ДЮСШ				

1	Обучение детей по дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программе «общая физическая подготовка с элементами акробатики» (4-5 лет) 4 часа/неделю	210	1680	13440
2	Услуги тренажерного зала(12 занятий)	200	2400	19200
3	Фитнес-аэробика(12 занятий)	210	2520	20160
4	Стрейчинг (9 занятий)	210	1890	15120

Расчеты по дополнительным платным услугам «услуги тренажерного зала», «фитнес-аэробика», «стрейчинг» отсутствуют.

Расчеты складываются из заработной платы тренера по тарификации, стимулирующих и компенсационных выплат, расчетов затрат недвижимого и движимого имущества, материальных запасов, участвующий в оказании платной услуги, расчета накладных затрат (коммунальные расходы, услуги охраны, пожарной безопасности и т.д.).

Анализ расчета платных услуг показал, что расчеты услуг не пересматривались с 2018 года. Пунктом 4.3 Положения об оказании платных услуг увеличение стоимости платных образовательных услуг допускается с учетом уровня инфляции, предусмотренного основными характеристиками федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период. В период с 2019-2020 года произошел значительный рост тарифов на коммунальные услуги, индексировались должностные оклады педагогам, уровень инфляции потребительских цен составлял от 3-4%.

На основании изложенного, можно сделать вывод, что цена платных услуг не покрывает затраты, связанные с их оказанием. Установление платы за оказание платных услуг в размере ниже себестоимости данной услуги, свидетельствует:

- либо о некачественном планировании и, соответственно, завышенных объемах бюджетных ассигнований на предоставление субсидии на муниципальное задание;

- либо об оказании платных услуг за счет средств субсидии на муниципальное задание, что противоречит пункту 1 статьи 78 БК РФ (предоставление субсидии исключительно на выполнение муниципального задания).

Положением о получении, распределении и использования денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности ДЮСШ определено, что ДЮСШ самостоятельно определяет направления и порядок использования средств от платной деятельности путем утверждения в установленном порядке плана ФХД. Средства, поступающие от приносящей доход деятельности распределяются:

- 65% на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- 5% на коммунальные услуги;
- 30% на развитие ДЮСШ (развитие и совершенствование материально-технической базы, содержание здания и имущества, проведение ремонтных работ, на развитие образовательного процесса, проведение внутришкольных соревнований, приобретение оборудования и инвентаря).

Планом ФХД на 2020 год (с учетом изменений на 30.12.2020) поступления доходов от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности утверждены в сумме 745 070 руб. 75 коп. Остаток средств на начало года 2600 руб. Обоснования (расчеты) по поступлениям доходов в 2020 году отсутствуют.

Выплаты по расходам распределены:

- 425 836 руб. 20 коп. на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- 25 000 руб. на оплату услуг по предоставлению электроэнергии;
- 78 379 руб.30 коп. на прочие работы и услуги;
- 152 059 руб. 40 коп. на приобретение основных средств;
- 1 402 руб. 56 коп. на приобретение строительных материалов;
- 64 993 руб. 29 коп. на приобретение прочих материалов.

В нарушение пункта 4.3 Положения о получении, распределении и использования денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности ДЮСШ средства распределены:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда - 56,7%;

- на коммунальные услуги – 3,3%;
- на развитие ДЮСШ -40%.

Планом ФХД на 2021 год поступления доходов от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности утверждены в сумме 582 336 руб. 12 коп. Обоснования (расчеты) по поступлениям доходов в 2021 году отсутствуют. Обоснования (расчеты) по поступлениям доходов в 2021 году отсутствуют.

Средства распределены:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 425 836 руб. 20 коп. или 73,1%;
- расходы на закупку товаров, работ и услуг 156 499 руб. 92 коп. или 26,9%.

Из приведенных данных видно, что учреждением планирование осуществляется формально, принцип распределения средств, утвержденный Положением о получении, распределении и использования денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности не соблюдается.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2021 (форма 0503737) (*Собственные доходы учреждения (КФО 2)*):

- поступило доходов на сумму 731 653 руб.;
- расходы составили 698 819 руб. 25 коп.:
- на выплату заработной платы – 390 187 руб. 44 коп. (53,3% от поступивших доходов);
- на закупку товаров, работ и услуг – 308 631 руб. 81 коп. (46,7% от поступивших доходов).

Оплата коммунальных услуг за счет средств приносящей доход деятельности в 2020 году не производилась.

Расходование денежных средств от приносящей доход деятельности производится в нарушение норм, установленных локальным актом учреждения. Контроль за расходованием отсутствует. Данный факт свидетельствует о том, что оказание платных услуг частично осуществляется за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В 2020 году уплачен налог на имущество Учреждения в сумме 122 209 руб., в 2021 году планируется к уплате 112 103 руб. Данный вид налога предусмотрен за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

Так как, в учетной политике Учреждения не предусмотрена методика планирования и учета затрат Учреждения, включающая в себя методы распределения общехозяйственных и накладных расходов между платными услугами и средствами, выделенными на выполнение муниципального задания, при расчете финансового обеспечения муниципального задания не определен коэффициент платной деятельности, применяемый при расчете на уплату налогов на имущество Учреждения. Таким образом, **при расчете финансового обеспечения муниципального задания на 2020, 2021 годы сумма затрат рассчитана на уплату налогов на имущество, без учета коэффициента платной деятельности.**

Согласно представленным документам, платные услуги по программам:

- «юный лыжник»;
- по программе «детский пилатес»;
- «фитнес аэробика»;
- «стрейчинг»

оказываются на основании ежемесячных гражданско-правовых договоров.

В вышеуказанных договорах отсутствуют требования к образованию, отсутствию судимости и отсутствию заболеваний, предусмотренные перечнем, утверждаемым федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области здравоохранения и иных требований, предусмотренных законодательством для лиц, занимающихся педагогической деятельностью.

Привлечение к осуществлению образовательного процесса физических лиц, фактически исполняющих функции педагогических работников, на основании договоров гражданско-правового характера противоречит действующему законодательству Российской Федерации в сфере образования, а именно нарушению юридическим лицом лицензионных требований, выразившихся в осуществлении образовательной деятельности в нарушение подпункта «д» пункта 6 Положения о лицензировании образовательной деятельности, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.10.2013 № 966 «О лицензировании образовательной деятельности» (далее — Положение о лицензировании образовательной деятельности).

В соответствии с требованиями подпункта «д» пункта 6 Положения о лицензировании образовательной деятельности, одним из лицензионных требований к лицензиату при осуществлении образовательной деятельности является наличие в штате лицензиата или привлечение им на ином законном основании педагогических работников, имеющих профессиональное образование, обладающих соответствующей квалификацией, имеющих стаж работы, необходимый для осуществления образовательной деятельности по реализуемым образовательным программам, и соответствующих требованиям статьи 46 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Согласно части 1 статьи 46 Закона об образовании право на занятие педагогической деятельностью имеют лица, имеющие среднее профессиональное или высшее образование и отвечающие квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках.

В силу части 21 статьи 2 указанного Закона педагогический работник — физическое лицо, которое состоит в трудовых, служебных отношениях с организацией, осуществляющей образовательную деятельность, и выполняет обязанности по обучению, воспитанию обучающихся и (или) организации образовательной деятельности.

Под правовым статусом педагогического работника, согласно части 1 статьи 47 Закона об образовании понимается совокупность прав и свобод (в том числе академических прав и свобод), трудовых прав, социальных гарантий и компенсаций, ограничений, обязанностей и ответственности, которые установлены законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации.

Представляется, что некоторые из гарантий, предусмотренных для педагогических работников, в том числе распространяются и на иных работников образовательной деятельности, а именно право на досрочное назначение страховой пенсии по старости в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, иные трудовые права, меры социальной поддержки, установленные федеральными законами и законодательными актами субъектов Российской Федерации (пункты 5, 7 части 5 статьи 47 Закона об образовании).

Пунктами 1, 5 части 3 статьи 28 Закона об образовании определено, что к компетенции образовательной организации в установленной сфере деятельности в том числе относятся разработка и принятие правил внутреннего трудового распорядка, иных локальных нормативных актов; прием на работу работников, заключение с ними и расторжение трудовых договоров, если иное не установлено настоящим Федеральным законом, распределение должностных обязанностей, создание условий и организация дополнительного профессионального образования работников.

В соответствии со статьей 56 ТК РФ трудовой договор - соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами и данным соглашением, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию, соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, действующие у данного работодателя.

Согласно статье 15 ТК РФ заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается.

Следовательно, привлечение к осуществлению образовательного процесса физических лиц, фактически исполняющих функции педагогических работников, на основании договоров

гражданско-правового характера противоречит действующему законодательству Российской Федерации в сфере образования.

Проверить систему внутреннего финансового контроля в учреждении

В соответствии с частью 1 статьи 19 Закона 402-ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Внутренний финансовый контроль в проверяемом периоде не проводился.

Цель 3 «Проверить, проанализировать и оценить информацию о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам».

Вопрос. Выявить отклонения, нарушения и недостатки, в сфере закупок, установить причины и подготовить предложения, направленные на их устранение.

Проверка осуществлялась выборочным способом по представленным документам, а также на основании информации, размещенной в открытом доступе на официальном сайте в единой информационной системе в сфере закупок zakupki.gov.ru (далее – ЕИС).

В ходе проверки были рассмотрены вопросы по соблюдению:

- порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок;
- определения обоснованности выбора способа определения поставщиков;
- требований по размещению документации на официальном сайте;
- своевременности оплаты заказчиком выполненных работ (услуг, товаров);
- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;
- эффективность расходования средств выделенных на закупку товаров, работ, услуг из бюджета ЗАТО город Заозерск.

В ходе проверки были проверены следующие документы:

- план-график закупок на 2020, 2021 годы аукционная документация, контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, в том числе заключенные заказчиком в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ, реестры муниципальных контрактов.

В соответствии со статьей 100 Федерального закона № 44-ФЗ МКУ Управление образования ведомственный контроль в сфере закупок в 2020 и первом квартале 2021 года не проводился.

Данные факт свидетельствует о ненадлежащем осуществлении полномочий главного распорядителя бюджетных средств в соответствии со статьей 158 БК РФ.

1. Соблюдение требований законодательства о назначении контрактного управляющего

1.1 В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 Закона № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего).

ДЮСШ выполнено требование статьи 38 Закона № 44-ФЗ:

- согласно представленным документам, обязанности контрактного управляющего исполняет Друженко Татьяну Александровну, на основании приказов ДЮСШ от 26.12.2019 № 01-06/83, от 28.12.2020 № 01-06/86.

Нарушений статьи 38 Закона № 44-ФЗ не выявлено.

1.2. Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (часть 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ).

Дружченко Т.А. прошла обучение в 2014 году в НЧОУ ДПО «Институт переподготовки и повышения квалификации», на курсах повышения квалификации, по программе повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками», в объеме 120 часов, что соответствует требованию статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

2. Соблюдение требований к планированию закупок

Планирование закупок является базовым и одним из самых важных элементов закупочного цикла, от качества планирования зависит весь процесс закупок и в значительной мере его результат. Одной из основных задач планирования является минимизация рисков осуществления закупок некачественной продукции, в том числе в связи с формированием требований к закупаемой продукции.

С 01.01.2020 года формирование, утверждение планов-графиков закупок, внесение изменений в такие планы-графики закупок, размещение планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 года №1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее - Постановление №1279).

Планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок. Закупки, не предусмотренные планами-графиками закупок, не могут быть осуществлены (пункт 1, статьи 16 Закона № 44-ФЗ).

В соответствии с частью 5 статьи 16 Закона № 44-ФЗ план-график закупок формируется на срок, соответствующий сроку действия муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете и в план-график закупок, включается информация о закупках, осуществление которых планируется по истечении планового периода.

Согласно решениям Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 05.12.2019 № 08-3929 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов», от 25.12.2020 № 23-4051 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2021 год и плановый период 2022,2023 годов» бюджет ЗАТО город Заозерск утверждается на трехлетний период.

План-график закупок утверждается бюджетными учреждениями в течение 10 рабочих дней со дня утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.

План ФХД на 2020 год, утвержден 13.01.2020 года, план-график закупок ДЮСШ утвержден и размещен 27.01.2020, **нарушения срока размещения не выявлены.**

План ФХД на 2021 год, утвержден 19.01.2021 года, план-график закупок ДЮСШ утвержден и размещен 25.01.2021, **нарушения срока размещения не выявлены.**

3. Соблюдение предусмотренных Законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Закупки, заключенные на основании статьи 93 Закона № 44-ФЗ

В проверяемом периоде закупки осуществлялись заказчиком у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4, 5, 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

3.1. При анализе договоров, заключенных по 4 и 5 пунктам части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ установлено:

3.1.1. **В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ в 2020 и 2021 годах заказчиком осуществлялись закупки ранее размещения в ЕИС плана-графика закупок:**

Дата размещения плана-графика в ЕИС	№ и дата заключенного контракта	Наименование контрагента
27.01.2020	251000000696 от 09.01.2020	ПАО Ростелеком
	251000000696-РТК от 09.01.2020	ПАО Ростелеком
	5130203061 от 09.01.2020	АО «АтомЭнергоСбыт»
	51-02-123/3 от 09.01.2020	АО «ГУ ЖКХ»
	09.01.2020	ИП Бабенко А.А.
	09.01.2020 05/2020-ЦН	ООО ЧОО «Мониторинговая компания»
	09.01.2020 № 55/2020-ТО	ООО ЧОО «Мониторинговая компания»
	09.01.2020	ООО «Санитарно-Эпидемиологический сервис»
	09.01.2020 № 135	ФГКУ «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии Российской Федерации по Мурманской области»
	09.01.2020 МОП/ПЦН-13/20	ООО «Мурманское охранное предприятие»
	22.01.2020 010ПК	АО «МурманэнергоСбыт»
25.01.2021	11.01.2021	ИП Бабенко А.А.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по статье 7.30 КоАП РФ⁷.

3.1.2. Установлено нарушение статьи 95 44 -ФЗ:

В соответствии с частью 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон, в том числе в следующих случаях:

1) если возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, а в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контрактом:

а) при снижении цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта;

б) если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом (за исключением контракта, предметом которого является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведению работ по сохранению объектов культурного наследия) количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более

⁷ 1.3. Нарушение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, при проведении запроса котировок, запроса предложений, осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) более чем на один рабочий день -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц - пятидесяти тысяч рублей.

чем на десять процентов. При этом по соглашению сторон допускается изменение с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуги исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта. При уменьшении предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги стороны контракта обязаны уменьшить цену контракта исходя из цены единицы товара, работы или услуги. Цена единицы дополнительно поставляемого товара или цена единицы товара при уменьшении предусмотренного контрактом количества поставляемого товара должна определяться как частное от деления первоначальной цены контракта на предусмотренное в контракте количество такого товара.

ДЮСШ заключен договор поставки № 27/20-МУ/Ф-3 от 05 мая 2020 года на оказание платных медицинских услуг с ФГБУЗ ЦМСЧ № 120 ФМБА России» по пункту 4 части 1 статьи 93 44-ФЗ на сумму 101 467 руб.

ДЮСШ заключено дополнительное соглашение № 1 от 10.09.2020 к вышеуказанному договору, согласно которому сумма договора составляет 75 149 руб., что составляет уменьшение цены договора на 25,9%

Подобное нарушение выявлено и в едином договоре на холодное водоснабжение и водоотведение № 51-02-123/3 с АО «ГУ ЖКХ» по пункту 4 части 1 статьи 93 44-ФЗ на сумму 7088 руб. 67 коп. Дополнительным соглашением № 1 стоимость договора уменьшена на сумму 6046 руб.13 коп. что составляет уменьшение цены на 14,7 %.

Таким образом, в нарушение части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ изменены существенные условия контракта.

Данные нарушения содержит признаки административного правонарушения по части 4 статьи 7.32 КоАП РФ.

3.1.3. В нарушение пункта 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ заключены договоры (контракты) без указания на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта:

Например:

- договор № 19 от 22.12.2020, заключенный с ИП Багирян Ж.А.;
- договор № б/н от 21.10.2020, заключенный с ООО «МБО – Сервис»;
- договор № б/н от 24.07.2020 заключенный с ООО «МБО – Сервис».

4. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта (далее по тексту -НМЦК) заключается в выполнении расчета указанной цены с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет.

Методы, которые применяло Учреждение в проверяемом периоде:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), данный метод заключается в установлении НМЦК на основании информации о рыночных ценах идентичных (при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг), которые планируются к закупке (часть 2 статьи 22 Закона № 44-ФЗ). В целях определения НМЦК данный метод Учреждение использовало не менее трех вариантов цен товара (работы, услуги), предлагаемых различными поставщиками, согласно пункту 3.19 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденным приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567;

- нормативный метод, который заключается в расчете начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основе требований к закупаемым товарам, работам, услугам. Начальная (максимальная) цена контракта определена в соответствии с требованиями статьи 22 Закона № 44-ФЗ и с учетом Методических

рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567;

- тарифный метод, начальная (максимальная) цена контракта определена в соответствии с требованиями статьи 22 Закона № 44-ФЗ и с учетом Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567. Расчет НМЦК произведен на основании утвержденных предельных цен (тарифов).

В ходе выборочного контрольного мероприятия нарушений по определению НМЦК в проверяемом периоде не установлено.

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

Согласно части 2 статьи 94 Закона № 44-ФЗ поставщик (подрядчик, исполнитель) в соответствии с условиями контракта обязан своевременно предоставлять достоверную информацию о ходе исполнения своих обязательств, том числе о сложностях, возникающих при исполнении контракта, а также к установленному контрактом сроку обязан предоставить заказчику результаты поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, предусмотренные контрактом, при этом заказчик обязан обеспечить приемку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в соответствии с настоящей статьей.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

На основании Письма Минфина России от 06.02.2018 № 24-03-08/6839 в случае, если заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги.

Для организации проведения экспертизы исполнения контракта руководителем муниципального учреждения должна быть назначена комиссия или возлагаются обязанности на единую комиссию, либо на отдельных работников возлагается ответственность по проведению экспертизы исполнения контракта.

В учреждении отсутствует приказ о назначении ответственного по проведению экспертизы.

В соответствии с требованиями, установленными частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, экспертиза проверки предоставленных поставщиком товаров, работ, услуг, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контрактов, в Учреждении не проводились.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

К проверке представлены акты сдачи-приемки выполненных работ, акты выполненных работ (услуг), подписанные директором ДЮСШ.

9. В Контрольно-счетную комиссию ЗАТО г. Заозерск по результатам акта контрольного мероприятия поступили пояснения МКУ Управление образования, ДЮСШ. Представленные пояснения учтены при составлении настоящего Отчета.

10. По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы: по объекту МКУ Управление образования:

1. Разделы Устава учреждения противоречат нормам действующего законодательства.
2. Для реализации полномочий ГРБС отсутствуют необходимые нормативные акты.

3. МКУ Управление образования является ответственным исполнителем муниципальной программы Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018-2022 годы». Анализ муниципальной программы показал, что программа не приведена в соответствие с Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 04.02.2021 № 52 «О внесении изменений в Перечень муниципальных программ ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2021 год утвержденный постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 18.11.2020 № 745», имеет технические ошибки, отсутствуют плановые показатели на 2023 год.

4. МКУ Управление образования не утверждены:

- требования к закупаемым ими, их подведомственными казенными учреждениями, бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);

- нормативные затраты на обеспечение функций МКУ Управление образования.

5. МКУ Управление образования не выполнены бюджетные полномочия по распределению бюджетных ассигнований по подведомственным учреждениям.

6. Муниципальные задания на выполнение муниципальных услуг подведомственными учреждениями на 2021 год сформированы в нарушение действующего законодательства и нормативных актов органов местного самоуправления.

7. Расчет нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений не производился.

8. Бюджетная роспись сформирована по бюджетным ассигнованиям по расходам главного распорядителя на финансовый 2021 год и на плановый период. В бюджетной росписи отсутствует, подпись руководителя и дата утверждения. Бюджетная роспись главного распорядителя не соответствует сводной бюджетной росписи. Сумма расходов составляет 360 400 руб.

9. МКУ Управление образования нарушен порядок предоставления субсидии на иные цели.

10. В МКУ Управление образования кадровый учет, а также делопроизводство в целом ведутся ненадлежащим образом и с многочисленными нарушениями требований действующего законодательства.

11. Контроль Учредителем за деятельностью подведомственных учреждений в проверяемом периоде не осуществлялся.

12. В Учреждении отсутствует локальный акт по оплате труда.

13. Правила внутреннего трудового распорядка содержат нарушения трудового законодательства,

14. Положением о материальном стимулировании не установлены показатели и критерии, учитываемые при премировании, не определен период за который выплачивается премия.

15. Установлено необоснованное начисление заработной платы в сумме 33 773 руб.75 коп.

16. Штатное расписание не соответствует Уставу учреждения, наименования должностей (профессий) работников Учреждения, не соответствуют наименованиям должностей специалистов, предусмотренным Общероссийским классификатором профессий рабочих, должностей служащих.

17. Предельная штатная численность не соответствует численности, установленной Учредителем. Не обосновано в штатное расписание учреждения включены должности специалиста по питанию и оздоровлению и специалиста по воспитательной и внеурочной работе

Расходы, не обеспечивающие принципа эффективного использования бюджетных средств, установленные статьей 34 БК РФ в 2020 году составили 204 459 руб. 79 коп., на 2021 год составят 1 334 683 руб. 17 коп.

18. В нарушение статьи 221 БК РФ МКУ и приказа Минфина РФ № 26н МКУ Управление образования не утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений. Отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей.

19. Учетная политика не отражает отдельные существенные вопросы ведения бухгалтерского учета.

20. Выявлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 148 255 руб.
21. Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 500 руб.
22. Возмещены фактические расходы по оплате почтовой корреспонденции сотруднику, не состоящему в штате учреждения. Сумма неправомерных расходов составила 411 руб. 20 коп.
23. Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета.
24. МКУ Управление образования использует недвижимое имущество без закрепления за ним его на праве оперативного управления.
25. В отсутствие в Уставе МКУ Управления образования полномочия по осуществлению сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности ЗАТО город Заозерск, охране объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории ЗАТО город Заозерск, без согласия Совета депутатов ЗАТО город Заозерск МКУ Управлению образования передан объект культурного наследия.
26. В отсутствие полномочий по захоронению и содержанию мест захоронения МКУ Управлению образования переданы на баланс и закреплены на праве оперативного управления воинские захоронения, мемориальные сооружения и объекты, увековечивающие память погибших при защите Отечества на территории муниципального образования ЗАТО город Заозерск.
Передача на баланс МКУ Управление образования вышеуказанного недвижимого имущества повлекла увеличение финансовой нагрузки на местный бюджет в сумме 25 664 руб. на 2021 год.
27. Учреждением не обеспечена открытость и доступность информации о своей деятельности, на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).
28. Установлены нарушения законодательства при осуществлении закупок товаров (работ, услуг).
29. В учреждении не осуществлялся внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

по объекту ДЮСШ:

1. Разделы Устава учреждения противоречат нормам действующего законодательства.
2. Муниципальное задание ДЮСШ на 2020, 2021 год и плановый период сформировано с нарушением требований, установленных законодательством и нормативных правовых актов органов местного самоуправления.
3. В проверяемом периоде контроль за выполнением муниципального задания учреждения учредителем не осуществлялся.
4. В нарушение пункта 6 Приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов размещено в сети Интернет (bus.gov.ru), 16.01.2021 года.
5. В проверяемом периоде объем на соответствующий финансовый год субсидии на выполнение муниципального задания ДЮСШ рассчитывался из объема выделенных средств местного бюджета в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО город Заозерск на соответствующие цели в соответствующем году, а не на основе нормативных затрат.
6. Учебный план на 2020/2021 учебный год, наполняемость групп не соответствует требованиям локальных актов учреждения.
7. При сверке журналов учета посещаемости тренировочных занятий с приказами ДЮСШ установлено не соответствие списочного состава по приказам и журналам.
8. Установлены факты зачисления обучающихся, не соответствующих возрастным требованиям, обозначенными в дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программах в группы на обучение в рамках муниципального задания.
9. Расписания занятий и журнал учета посещаемости тренировочных занятий на 2020/2021 учебный год не соответствуют учебным планам ДЮСШ.

10. Расписание ДЮСШ на 2020/2021 учебный год утверждено с нарушением требований СанПиН.

11. Финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения, осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. В нарушение пункта 8 приказа 186н расчеты (обоснования) к плану ФХД не сформированы.

Отсутствие обоснований (расчетов) не позволяет подтвердить заявленную учреждением потребность, проверить соблюдение учреждением натуральных норм обеспеченности имуществом и требований к закупаемым видам товаров.

12. Кадровый учет, а также делопроизводство в целом ведутся учреждением ненадлежащим образом и с многочисленными нарушениями требований действующего законодательства.

13. Установлено необоснованное начисление заработной платы в сумме 21 483 руб.

14. Доплата за замещение временно отсутствующих работников произведена с нарушениями. Сумма недополученной заработной платы составила 5 812 руб. 02 коп.

15. Установлено нарушение порядка исчисления средней заработной платы. Сумма недополученной заработной платы составила 11 219 руб. 85 коп.

16. В отсутствие лицензии на осуществление медицинской деятельности, штатным расписанием учреждения предусмотрено 0,25 штатных единиц врача.

17. В учреждении отсутствует система нормирования труда.

18. Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета.

19. Учетная политика учреждения не отражает отдельные существенные вопросы ведения бухгалтерского учета.

20. Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 13 руб.11 коп.

21. В нарушение пункта 214 Инструкции № 157н выдача наличных денежных средств производилась при наличии за подотчетным лицом задолженности.

22. Установлена оплата расходов за проезд личным транспортом со сроками, находящимися за пределами периода, дающего право на оплату льготного проезда. Сумма неправомερных расходов составила 7 910 руб. 66 коп.

23. В отсутствие локальных нормативных актов, учреждением приобретался регенерирующий восстанавливающий крем за счет средств субсидии на финансовое выполнение муниципального задания. Неправомερное расходование средств субсидии составило 1 360 руб.

24. Установлено необоснованное списание ГСМ на сумму 19 729 руб. 20 коп.

25. Учреждением не обеспечен контроль и надлежащий учет за использованием ГСМ.

26. Установлено необоснованное списание сувенирной продукции на сумму 35 950 руб.

27. ДЮСШ осуществляет оказание платных услуг. Анализ расчета платных услуг показал, что расчеты услуг не пересматривались с 2018 года. Стоимость платных услуг не покрывает затраты, связанные с их оказанием.

28. Установлено, что Учреждением планирование доходов от приносящей доход деятельности осуществляется формально, принцип распределения средств, утвержденный Положением о получении, распределении и использования денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности не соблюдаются.

29. Расходование денежных средств от приносящей доход деятельности производится в нарушение норм, установленных локальным актом учреждения. Контроль за расходованием отсутствует.

30. В учреждении отсутствует внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

31. Установлены нарушения законодательства при осуществлении закупок товаров (работ, услуг).

11. Предложения по результатам контрольного мероприятия

11.1 Для принятия мер по устранению выявленных нарушений направить представление:
- на имя начальника МКУ Управление образования;

11. Предложения по результатам контрольного мероприятия

11.1 Для принятия мер по устранению выявленных нарушений направить представление:
- на имя начальника МКУ Управление образования;
- на имя директора ДЮСШ.

11.2 Направить копию актов о результатах контрольного мероприятия в прокуратуру Кольского района.

11.3 В рамках Соглашения об информационном взаимодействии между Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск с Управлением Федерального казначейства по Мурманской области от 13 марта 2020 года направить информацию о выявленных фактах нецелевого использования средств бюджета в УФК по Мурманской области.

11.4 Направить информацию о выявленных нарушениях законодательства при совершении закупок товаров (работ, услуг) в Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области.

11.5 Направить информацию о выявленных нарушениях трудового законодательства в Государственную инспекцию труда Мурманской области.

11.6 Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия:
- Главе ЗАТО город Заозерск;
- в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск.

Ответственный исполнитель
контрольного мероприятия



Н.Н. Владимирова