



**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

«23» ноября 2021 г.

Ю.Н. Шарова



**ОТЧЕТ**

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 образовательного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей», в том числе аудит в сфере закупок в истекшем периоде 2021 года»**

23 ноября 2021 год

г. Заозерск

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия**

- пункт 3.3. Плана работы Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск от 26 декабря 2020 года № 02-01/64 (в редакции распоряжения Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск от 26 марта 2021 года № 02-01/18);
- распоряжения Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск от 30 августа 2021 года № 02-01/27; от 28.09.2021 № 02-01/28; от 13 октября 2021 № 02-01/32.

**2. Цели контрольного мероприятия**

2.1. 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.

2.2. 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».

Вопросы:

- проверить соблюдение порядка формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Проверить соответствие фактически осуществляемой деятельности учреждения нормативным правовым актам, учредительным документам;

- проверить своевременность, обоснованность составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Проанализировать исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по состоянию на 01.07.2021;

- проверить соблюдение учреждением законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих трудовые отношения и вопросы оплаты труда;
- провести анализ формирования штатной численности;
- проверить организацию и ведение бюджетного учета;
- проверить полноту учета, эффективность использования, содержание муниципального имущества. Проверить учет особо ценного имущества;
- проконтролировать правомерность получения и использования средств от приносящей доход деятельности;
- проверить систему внутреннего финансового контроля в учреждении.

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

Вопрос:

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

### **3. Предмет контрольного мероприятия**

3.1. Предметом контрольного мероприятия является проверка законности, результативности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания и иных средств, соблюдение порядка использования муниципального имущества объекта контроля, в том числе аудит в сфере закупок.

### **4. Объект контрольного мероприятия**

- муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей».

### **5. Проверяемый период деятельности**

- истекший период 2021 года (по 31.08.2021 включительно).

### **6. Срок проведения контрольного мероприятия**

Дата начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объекте: с 13 сентября 2021 года по 12 ноября 2021 года.

### **7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия**

7.1. Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей» (далее – ЦДОД) осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 16.06.2017 № 351 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО город Заозерск от 07.02.2020 № 50, от 29.10.2020 № 704).

Полное наименование:

- муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей».

Сокращенное наименование: ЦДОД.

В Едином государственном реестре юридических лиц ЦДОД зарегистрировано за основным государственным номером 1065110005421, состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 2 по Мурманской области, с присвоенным ИНН 5115121152, КПП 511501001.

Юридический и почтовый адрес учреждения: 184310, Мурманская область, город Заозерск, ул. Генерала Чумаченко, дом 4.

В соответствии с Уставом ЦДОД является некоммерческой организацией, созданной с целью обеспечения реализации услуг в сфере дополнительного образования, предусмотренных законодательством Российской Федерации в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления.

Согласно Уставу, учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование ЗАТО город Заозерск. От имени муниципального образования функции и полномочия Учредителя осуществляет МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск».

#### **8. Руководитель объекта в проверяемом периоде**

- директор Алехина Елена Владимировна.

В ходе проведения контрольного мероприятия, решением Учредителя МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» было принято решение о прекращении (расторжении) трудового договора с Алехиной Е.В., на основании пункта 2 статьи 278 Трудового кодекса Российской Федерации (приказ МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» от 26.10.2021 № 03-01/247).

Приказом от 29.10.2021 № 03-01/248 МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» на должность директора ЦДОД назначена Копылова Татьяна Владимировна с 29.10.2021.

#### **9. Бухгалтерское обслуживание**

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

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

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20496Ч21640, (дата открытия 23.01.2012) 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 № 21496Ч21640, (дата открытия 02.09.2020), 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.

Валютного счета нет.

#### **10. В ходе контрольного мероприятия на объекте – муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей» установлено следующее:**

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

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

Согласно Уставу, учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование ЗАТО город Заозерск. От имени муниципального образования функции и полномочия Учредителя осуществляет МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск».

В соответствии с пунктом 3 статьи 9.1 от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ) функции и полномочия учредителя в отношении государственного учреждения, созданного Российской Федерацией или субъектом Российской Федерации, муниципального учреждения, созданного муниципальным образованием, осуществляются соответственно уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органом местного самоуправления в случае, если иное не установлено федеральными законами, нормативными

правовыми актами Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации.

**Казенному учреждению запрещается выступать учредителем (участником) каких-либо юридических лиц (часть 4 статьи 24 Закона № 7-ФЗ).**

Таким образом, МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» не может быть наделено непосредственно функциями и полномочиями учредителя в отношении муниципальных учреждений.

В настоящее время полномочия учредителя охватывают практически весь спектр вопросов хозяйственной деятельности учреждения. Так, в полномочия органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 г. № 163н) входит:

а) выполнение функций и полномочий учредителя бюджетного учреждения при его создании, реорганизации, изменении типа и ликвидации;

б) утверждение устава бюджетного учреждения, а также вносимых в него изменений;

в) назначение (утверждение) руководителя бюджетного учреждения и прекращение его полномочий;

г) заключение и прекращение трудового договора с руководителем бюджетного учреждения;

д) формирование муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) юридическим и физическим лицам (далее - муниципальное задание) в соответствии с предусмотренными уставом бюджетного учреждения основными видами деятельности;

е) утверждение муниципального задания в соответствии с предусмотренными уставом бюджетного учреждения основными видами деятельности;

ж) определение перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества (далее - особо ценное движимое имущество);

з) предварительное согласование совершения бюджетным учреждением крупных сделок, соответствующих критериям, установленным в пункте 13 статьи 9.2 Закона № 7 -ФЗ;

и) принятие решений об одобрении сделок с участием бюджетного учреждения, в совершении которых имеется заинтересованность, определяемая в соответствии с критериями, установленными в статье 27 Закона № 7 -ФЗ;

к) установление порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности бюджетного учреждения, оказываемые им сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания;

л) определение порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

м) согласование распоряжения особо ценным движимым имуществом, закрепленным за бюджетным учреждением учредителем либо приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества;

н) согласование распоряжения недвижимым имуществом бюджетного учреждения, в том числе передачи его в аренду по договорам, типовые условия которых утверждаются Министерством экономического развития Российской Федерации, если иное не установлено иными нормативными правовыми актами, принимаемыми в соответствии с федеральными законами;

о) согласование внесения бюджетным учреждением в случаях и порядке, которые предусмотрены федеральными законами, денежных средств (если иное не установлено условиями их предоставления), иного имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, а также недвижимого имущества, в уставный (складочный) капитал хозяйственных

обществ или передачи им такого имущества иным образом в качестве их учредителя или участника;

п) согласование в случаях, предусмотренных федеральными законами, передачи некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежных средств (если иное не установлено условиями их предоставления) и иного имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением собственником или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества;

р) осуществление финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

с) определение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

т) определение предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности бюджетного учреждения, превышение которого влечет расторжение трудового договора с руководителем бюджетного учреждения по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации;

у) осуществление контроля деятельности бюджетного учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации;

ф) осуществление иных функций и полномочий учредителя, установленных федеральными законами и нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, правовыми актами муниципального образования.

Также, Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Закон № 273-ФЗ) предусматривает ряд прав и обязанностей учредителя образовательной организации, важнейшие из которых приведены в таблице.

Ссылка на норму Федерального закона № 273-ФЗ	Права и обязанности учредителя образовательной организации
п. 3 ч. 2 ст. 28	Право на получение ежегодного отчета о поступлении и расходовании финансовых и материальных средств, а также отчета о результатах самообследования
п. 7 ч. 2 ст. 28	Право на согласование программы развития образовательной организации
ч. 9 ст. 35	Обязанность по обеспечению перевода совершеннолетних обучающихся с их согласия и несовершеннолетних обучающихся с согласия их родителей (законных представителей) в другие организации, осуществляющие образовательную деятельность по образовательным программам соответствующих уровня и направленности в случае невозможности продолжения образовательной деятельности организации и в других случаях
пункты 1-2 ч. 1 ст. 51	Право на назначение (утверждение) руководителя образовательной организации
ч. 4 ст. 51	Право на установление порядка и сроков проведения аттестации кандидатов на должность руководителя и руководителя государственной или муниципальной образовательной организации
ч. 2 ст. 65	Право на установление родительской платы за присмотр и уход за ребенком и ее размера
ч. 2 ст. 65	Право снизить родительскую плату или не взимать ее с отдельных категорий родителей (законных представителей) в определяемых учредителем случаях и порядке.
ч. 8 ст. 66	Право на установление платы за содержание детей в образовательной организации с наличием интерната, взимаемой с родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся, и ее размер

ч. 8 ст. 66	Право снизить указанную плату или не взимать ее с отдельных категорий родителей (законных представителей) в определяемых учредителем случаях и порядке
ч. 1 ст. 67	Право разрешить прием детей в образовательную организацию на обучение по образовательным программам начального общего образования в более раннем или более позднем возрасте по сравнению с установленным ч. 1 ст. 67 Федерального закона № 273-ФЗ
ч. 5 ст. 77	Право на установление порядка комплектования специализированных структурных подразделений и нетиповых образовательных организаций обучающимися, проявившими выдающиеся способности и т.д., с учетом уровня и направленности реализуемых образовательными организациями образовательных программ, обеспечивающих развитие интеллектуальных, творческих и прикладных способностей обучающихся в образовательных организациях

Согласно пункту 7 статьи 52 Устава закрытого административно территориального образования город Заозерск Мурманской области (далее – Устав ЗАТО город Заозерск), учредителем муниципальных предприятий и учреждений от имени муниципального образования выступает Администрация города. Администрация определяет цели, условия и порядок деятельности муниципальных предприятий и учреждений, утверждает их уставы, принимает и увольняет руководителей данных предприятий и учреждений, и не реже одного раза в год заслушивает отчеты об их деятельности.

Согласно пунктам 35, 36, 37, 38 статьи 46 Устава ЗАТО город Заозерск Администрация города осуществляет следующие полномочия:

- организует предоставление 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), организует предоставление дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях (за исключением дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти Мурманской области), создает условия для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях, а также организует отдых детей в каникулярное время;

- обеспечивает содержание зданий и сооружений муниципальных образовательных учреждений, обустройство прилегающих к ним территорий;

- ведет учет детей, подлежащих обучению по образовательным программам дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, закрепляет муниципальные образовательные учреждения за конкретными территориями ЗАТО город Заозерск;

- создает, реорганизовывает, ликвидирует муниципальные образовательные организации, осуществляет функции и полномочия учредителя муниципальных образовательных организаций.

Согласно статье 125 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) от имени муниципальных образований своими действиями могут приобретать и имущественные и личные неимущественные права и обязанности, органы местного самоуправления в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов (пункт 2 статьи 125 ГК РФ).

В случаях и в порядке, предусмотренных федеральными законами, указами Президента Российской Федерации и постановлениями Правительства Российской Федерации, нормативными актами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, по их специальному поручению от их имени могут выступать государственные органы, органы местного самоуправления, а также юридические лица и граждане (пункт 3 статьи 125 ГК РФ).

Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 28.01.2021 № 45 утверждено Положение о порядке осуществления МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск»

функций и полномочий учредителя, согласно которому МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» передана только часть функций и полномочий учредителя.

**Указание в ЕГРЮЛ и в Уставе ЦДОД на МКУ «Управления образования ЗАТО город Заозерск», как о юридическом лице, осуществляющем права учредителя, противоречит пункту 38 статьи 46 Устава ЗАТО город Заозерск и нарушает часть 4 статьи 24 Закона № 7-ФЗ.**

2. Приказом ЦДОД от 05.05.2015 № 80а «О реорганизации музейной комнаты «Память сердца» в музей «Память сердца» МОУ ДОД ЦДОД» музейная комната «Память сердца» МОУ ДОД ЦДОД реорганизована в историко-краеведческий музей истории города Заозерска, истории обороны Кольского Заполярья, истории атомного подводного флота и истории Центра дополнительного образования детей ЗАТО город Заозерск.

Пунктом 3 вышеуказанного приказа установлено, разместить музей в кабинете № 18 МОУ ДОД ЦДОД по адресу: ул. Генерала Чумаченко, д.4.

24 сентября 2015 года произведена паспортизация государственным областным автономным учреждением культуры «Мурманский областной краеведческий музей», вышеуказанного музея.

Согласно паспорту музея, работающего на общественных началах, учредителем историко-краеведческого музея «Память сердца» является ЦДОД.

Согласно пункту 2 статьи 27 Федерального закона от 29.12.2012 № 273 – ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» образовательная организация может иметь в своей структуре различные структурные подразделения (музей).

Пунктом 4 статьи 27 Закона 273-ФЗ установлено, что структурные подразделения образовательной организации действуют на основании устава образовательной организации и положения о соответствующем структурном подразделении.

**В Уставе ЦДОД не закреплена возможность осуществления музейной деятельности, в штатном расписании структурное подразделение отсутствует, Положение о музее отсутствует.**

При этом, пунктом 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

Согласно Федеральному закону от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ) за органами местного самоуправления федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации закрепляются, во-первых, полномочия по решению вопросов местного значения (статьи 14, 15, 16, 162 и 17), и во-вторых, отдельные государственные полномочия, передаваемые им для осуществления (статья 19).

По иным вопросам органы местного самоуправления обладают не полномочиями (по своей природе обязательными к исполнению), а правами, которые возникают на основании муниципальных правовых актов – устава муниципального образования, решения представительного органа о реализации соответствующего права (статьи 141, 151, 161, часть 41 статьи 20).

Соответственно, органы местного самоуправления, доля межбюджетных трансфертов в общем объеме собственных доходов которых превышает 20 %, вправе устанавливать расходные обязательства исключительно по решению вопросов местного значения и осуществлению переданных им отдельных государственных полномочий и не вправе предусматривать расходы

на решение иных вопросов, перечисленных в статьях 141, 151, 161 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ.

Создание муниципальных музеев отнесено к числу прав органов местного самоуправления соответствующих муниципальных образований (пункт 1 части 1 статьи 141, пункт 1 части 1 статьи 151, пункт 1 части 1 и пункт 1 части 11 статьи 161 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ) и, соответственно, не является полномочием органов местного самоуправления, установленным федеральным законом.

Это означает, что органы местного самоуправления муниципальных образований, в которых доля межбюджетных трансфертов составляет более 20 % собственных доходов бюджета, не вправе финансировать создание муниципальных музеев. При этом речь идет именно о создании, то есть учреждении новых муниципальных музеев, а не о содержании ранее созданных музеев.

Содержание ранее созданных муниципальных музеев подпадает под такой вопрос местного значения, как создание условий для организации досуга и обеспечения жителей муниципальных образований услугами организаций культуры (пункт 12 части 1 статьи 14, пункт 191 части 1 статьи 15, пункт 17 части 1 статьи 16 и пункт 6 части 1 статьи 162 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ), поскольку музей представляет собой некоммерческое учреждение культуры, созданное собственником для хранения, изучения и публичного представления музейных предметов и музейных коллекций (статья 3 Федерального закона от 26 мая 1996 г. № 54-ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон о музеях), и на музейное дело и музеи в полной мере распространяется законодательство о культуре (статьи 2, 3 Федерального закона о музеях, статьи 4, 12, 26 Основ законодательства Российской Федерации о культуре от 9 октября 1992 г. № 3612-1).

Необходимо также отметить, что муниципальные образования могут создавать муниципальные предприятия и учреждения, участвовать в создании хозяйственных обществ, в том числе межмуниципальных, необходимых для осуществления полномочий по решению вопросов местного значения. Функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных предприятий и учреждений осуществляют уполномоченные органы местного самоуправления (часть 4 статьи 51 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ).

Тем самым, при решении вопроса создания и содержания муниципальных музеев необходимо комплексно применять положения федерального законодательства. Если же органы местного самоуправления ранее уже воспользовались правом, предоставленным им действующими на тот момент положениями законодательства Российской Федерации, и создали муниципальный музей, то его содержание возможно в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления по решению вопроса местного значения по обеспечению жителей соответствующего муниципального образования услугами организаций культуры.

**Таким образом, содержание ранее созданного муниципального музея относится к полномочиям органов местного самоуправления соответствующего муниципального образования и может финансироваться за счет средств местного бюджета вне зависимости от установленных частью 3 статьи 136 БК РФ ограничений.**

3. Постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 01 августа 2016 года № 467 «О создании Центра военно-патриотического воспитания и допризывной подготовки обучающихся к военной службе в ЗАТО город Заозерск» было определено создание в срок до 01.10.2016 Центра военно-патриотического воспитания и допризывной подготовки обучающихся к военной службе «Патриот» (далее – центр «Патриот»).

Вышеуказанное постановление ЦДОД не выполнено, а именно:

1. Пунктом 3 определено внести изменения в штатное расписание с 01.10.2016. Пунктом 1.2. установлено, что Центр «Патриот» является структурным подразделением ЦДОД. Согласно пункту 4.1. Положения о центре «Патриот», Центр «Патриот» создается и функционирует на базе муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей», как детское объединение в структуре Отдела гражданского воспитания ЦДОД. **Данные изменения внесены не были.**



2. Пунктом 4.4. постановления определено разработать и утвердить дополнительную общеобразовательную общеразвивающую программу, выполняющую задачи военно-патриотического воспитания и допризывной подготовки обучающихся ЗАО г. Заозерска к военной службе. **Программа не разработана.**

3. Пунктом 4.2. Положения о Центре «Патриот» определено, что руководитель клуба (педагог - организатор) назначается приказом директора ЦДОД из числа педагогов ЦДОД, имеющих профессиональное образование или прошедших курсы повышения квалификации без предъявления требований к квалификационной категории. **Руководитель клуба не назначен. Руководство Центром, в отсутствие назначения осуществляет руководитель военно-патриотического клуба «Резерв», финансовое обеспечение клуба, осуществляется за счет субсидии на выполнение муниципального задания.**

4. Пунктом 4.3. постановления Администрации определено руководителю ЦДОД заключить договоры о взаимодействии и сотрудничестве с социальными партнерами Центра патриот. Социальные партнеры утверждены приложением к постановлению.

**В нарушение данного пункта ЦДОД ежегодно утверждает соглашение о сотрудничестве и партнерстве при организации работы Центра военно-патриотического воспитания и допризывной подготовки к военной службе «Патриот» в ЗАТО город Заозерск.**

**Данное соглашение 24 декабря 2020 года утверждено начальником штаба ВВПОД «Юнармия», в отсутствие таких полномочий.**

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.**

В силу пунктом 1 статьи 53, пунктом 1 статьи 182, пунктом 1 статьи 185 ГК РФ сделки от имени любого юридического лица (в том числе и некоммерческой организации) вправе совершать его орган или лицо, уполномоченное соответствующей доверенностью. Учредительным документом учреждения является его Устав, утвержденный его учредителем (часть 2 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

Согласно Уставу ЦДОД управление Учреждением осуществляет директор ЦДОД, именно он заключает договоры с физическими и юридическими лицами.

Кроме того, в нарушение вышеуказанных норм План мероприятий Центра военно-патриотического воспитания и допризывной подготовки, обучающихся к военной службе «Патриот», ЗАТО г. Заозерска на 2021 год, который является приложением к указанному соглашению, подписан педагогом-организатором ВПК «Резерв».

При этом, данное соглашение, нельзя рассматривать как договор о взаимодействии и сотрудничестве с социальными партнерами, так как оно не подписано уполномоченными лицами социальных партнеров, которые вправе заключать договоры, а только согласовано. В листе согласования, стороны соглашения не соответствуют перечню социальных партнеров, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск.

**Таким образом, установлено превышение должностных полномочий педагогом-организатором ЦДОД.**

Возникшие правоотношения из договора, подписанного неуполномоченным лицом, регулируются статьей 183 ГК РФ. Договор, заключенный неуполномоченным лицом, является незаключенным и не несет за собой юридических последствий.

Также в вышеуказанном соглашении указана структура Центра «Патриот», которая не соответствует Положению о Центре «Патриот», утвержденному постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск.

5. Пунктом 4.3. Положения о Центре «Патриот» определено, что для реализации задач Центра «Патриот» создается Штаб, состав которого утвержден приложением к Положению о Центре «Патриот». **При этом приказом ЦДОД от 07.11.2016 № 01-07/166-а, утвержден иной состав Штаба самостоятельно, в отсутствие таких полномочий.**

6. Согласно пунктам 9.1 и 9.3 Положения о Центре «Патриот» финансирование Центра «Патриот» осуществляется за счет средств, выделяемых ЦДОД на выполнение муниципального задания, внебюджетных средств ЦДОД и за счет привлечения добровольных пожертвований. На

содержание Центра «Патриот» в ЦДОД ежегодно составляется смета расходов в соответствии с действующими нормами функционирования центров военно-патриотического воспитания. При этом в муниципальном задании на выполнение муниципальных услуг (работ) данная услуга не предусмотрена. Финансовое обеспечение Центра «Патриот», оплата труда педагога - организатора осуществляется за счет субсидии на выполнение муниципального задания по услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

В Уставе учреждения установлены следующие нарушения норм действующего законодательства:

- пунктом 31 Устава установлено, что в число обучающихся Центра военно-патриотического воспитания и допризывной подготовки к военной службе «Патриот» могут быть зачислены дети в возрасте от 11 лет и жители города **старше 18 лет**.

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 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.**

**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».**

**Вопрос. Проверить соблюдение порядка формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Проверить соответствие фактически осуществляемой деятельности учреждения нормативным правовым актам, учредительным документам.**

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 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 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 № 267<sup>1</sup>).

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

Согласно Положению МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» 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 выписке из Единого государственного реестра юридических лиц основным видом деятельности ЦДОД является «Образование дополнительное детей и взрослых».

Согласно пункта 21 Устава для достижения образовательных целей Учреждение осуществляет реализацию дополнительных общеобразовательных программ технической, естественно-научной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой, социально-педагогической направленности.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) ЦДОД на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждено начальником МКУ «Управления образования ЗАТО город Заозерск» 14.01.2021 с нарушениями.

Объем муниципальной услуги:

- «реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности» утвержден на 2021 год - 225 человек, на 2022 год - 230 человек, на 2023 год - 230 человек;

- «реализация дополнительных общеразвивающих программ физкультурно- спортивной направленности» утвержден на 2021 год - 25 человек, на 2022 год - 25 человек, на 2023 год - 25 человек;

- «реализация дополнительных общеразвивающих программ туристско-краеведческой направленности» утвержден на 2021 год - 25 человек, на 2022 год – 25 человек, на 2023 год – 25 человек;

- «реализация дополнительных общеразвивающих программ социально-педагогической направленности» утвержден на 2021 год - 107 человек, на 2022 год – 115 человек, на 2023 год – 115 человек.

В проверяемом периоде в муниципальное задание изменения не вносились.

Согласно пункту 9 приказа Министерства просвещения Российской Федерации от 09.11.2018 № 196 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам» занятия по дополнительным программам могут проводиться по следующим направленностям: технической, естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой, социально-гуманитарной. Согласно пункту 2 вышеуказанного приказа Порядок **является обязательным** для организаций, осуществляющих образовательную деятельность.

Реализация дополнительных общеразвивающих программ по направлению «социально-педагогическая» **не соответствуют перечню, установленному приказом Министерства просвещения Российской Федерации от 09.11.2018 № 196.**

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.

В нарушение пункта 3 статьи 69.1 БК РФ муниципальное задание ЦДОД 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).

---

<sup>1</sup> признано утратившим силу в соответствии с Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 01.03.2021 № 125.

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».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что учреждением оказывается такая услуга как «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций», однако в муниципальном задании такая услуга (работа) отсутствует. То есть, фактически оказание данной услуги осуществляется за счет финансового обеспечения на выполнение муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

Муниципальным заданием установлено требование к отчетности о выполнении муниципального задания:

- не позднее 15 июля (за первое полугодие);
- не позднее 10 декабря текущего года (предварительной отчет за соответствующий финансовый год);
- не позднее 01 февраля года, следующего за отчетным (по итогам года).

В проверяемом периоде учредителю представлен Отчет о выполнении муниципального задания за первое полугодие 2021 года.

Проверкой данных Отчета о выполнении муниципального задания на 01.07.2021 с приказами учреждения по комплектованию, зачислению и выбытию обучающихся установлено расхождение:

Показатель объема муниципальной	По данным КСК исполнено на отчетную дату	По данным отчета исполнено на отчетную дату
Число обучающихся всего:	359	375
<i>в том числе по направлениям</i>		
художественная	228	223
физкультурно-спортивная	0	23
туристско-краеведческая	22	23
социально-педагогическая	109	103
Отклонение, превышающее допустимое, %	6	10

В соответствии с положениями статьи 69.2 БК РФ, пунктом 17 Положения, утвержденного постановлениями Администрации ЗАТО города Заозерска от 15.04.2011 № 267, от 02.06.2021 № 426, 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 первом полугодии 2021 года контроль за выполнением учреждением муниципального задания Учредителем - МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» 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.***

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.

**Нарушение указанных требований не установлено.**

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.

Постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 05.07.2011 № 484 утверждены: Методика по формированию муниципальным учреждениям и контролю за их выполнением; Порядок расчета нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений; Примерная форма соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)).

Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 02.06.2021 № 426, утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

В соответствии со статьей 69.2 БК РФ, Постановлениями Администрации ЗАТО город Заозерск, 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 МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск», как главными распорядителями бюджетных средств не проводился.**

Объем на соответствующий финансовый год субсидии на выполнение муниципального задания ЦДОД 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.

11.01.2021 между МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» и ЦДОД заключено Соглашение № 20-05 о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание государственных<sup>2</sup> (муниципальных) услуг (выполнение работ). Размер субсидии составляет 19 007 529 руб.17 коп.

---

<sup>2</sup> 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.

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 «Управление образования ЗАТО город Заозерск» допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) ЦДОД, что является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 КоАП РФ.**

Проверкой установлено:

- Соглашение № 20-05 от 11.01.2021 не соответствует типовой форме, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 05.07.2011 № 484;

- пункт 3.2.3 Соглашения № 20-05 от 11.01.2021 противоречит пункту 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ;

- учредителем не выполняется пункт 3.1.1 Соглашения № 20-05 от 11.01.2021.

- проверяемом периоде в нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, пункта 5 Положения, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 15.04.2011 № 267, пункта 23 Положения, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 02.06.2021 № 426 Учредителем в отсутствие обоснований, повлиявших на изменение показателей объема оказания муниципальных услуг в Соглашения вносились изменения.:

28.06.2021 заключено дополнительное соглашение № 01. Объем субсидии уменьшен и составил 18 686 050 руб. 49 коп.;

29.06.2021 заключено дополнительное соглашение № 02. Объем субсидии увеличен и составил 19 007 529 руб. 17 коп.;

31.08.2021 заключено дополнительное соглашение № 03. Объем субсидии уменьшен и составил 18 638 873 руб. 57 коп.;

- учредителем не обосновано завышается или занижается объем перечисления субсидии, который установлен графиком перечисления субсидии, являющегося неотъемлемой частью Соглашения:

Месяц	Соглашение № 20-05 от 11.01.2021 (доп. соглашение № 3 от 30.08.2021)			Поступление субсидии			
	период	сумма	итого за месяц	№ дата п/п	сумма	Итого за месяц	Отклонение от графика
январь	1 декада	791980,39	1583960,78	127539 от 18.01.2021	414818,45	692911,42	+891049,36
	2 декада	791980,39		128254 от 18.01.2021	261000,00		
				141669 от 19.01.2021	9365,06		
				265741 от 28.01.2021	7727,91		
февраль	1 декада	791980,39	1583960,78	318015 от 02.02.2021	929599,23	1758272,19	-174311,41
	2 декада	791980,39		357976 от 05.02.2021	6921,00		
				413745 от 09.02.2021	316578,58		
				546405 от 17.02.2021	490000,00		
				613687 от 20.02.2021	15173,38		
март	1 декада	791980,39	1583960,78	708366 от 02.03.2021	1393100,00	2730672,16	-1146711,38

	2 декада	791980,39		793824 от 09.03.2021	37485,92		
				14126 от 17.03.2021	560000,00		
				16617 от 17.03.2021	29860,47		
				191750 от 30.03.2021	677353,90		
				191753 от 30.03.2021	32871,87		
апрель	1 декада	791980,39	1583960,78	371233 от 13.04.2021	25477,78	1309706,08	+274254,7
	2 декада	791980,39		417233 от 15.04.2021	216000,00		
				516647 от 22.04.2021	9400,00		
				573353 от 27.04.2021 573347 от 27.04.2021	606746,31 452081,99		
май	1 декада	791980,39	1583960,78	692853 от 06.05.2021	12028,36	2353255,58	-769294,8
	2 декада	791980,39		692934 от 06.05.2021	703320,55		
				692938 от 06.05.2021	591477,86		
				801972 от 14.05.2021	613878,81		
				801977 от 14.05.2021	12550,00		
				801987 от 14.05.2021	420000,00		
июнь	1 декада	791980,39	1559231,66	172687 от 02.06.2021	1000000,00	2227859,10	-668627,44
				172688 от 02.06.2021	250000,00		
	2 декада	767251,27		191234 от 03.06.2021	191964,01		
				191235 от 03.06.2021	265895,09		
				257244 от 16.06.2021	300000,00		
		возврат субсидии		505338 от 25.06.2021	-250000,00		
		возврат субсидии		505340 от 25.06.2020	-30000,00		
				529174 от 28.06.2021	100000,00		
				529175 от 28.06.2021	400000,00		
	июль	1 декада		767251,27	1534502,54		
2 декада		767251,27	624043 от 06.07.2021	331000,00			
			765644 от 15.07.2021	76803,77			
			12783 от 27.07.2021	82155,96			
			12792 от 27.07.2021	19000,00			

август	1 декада	767251,27	1534502,54	82642 от 02.08.2021	389509,34	1361417,94	173084,6
	2 декада	767251,27		83246 от 02.08.2021	140169,68		
				205981 от 11.08.2021	10333,42		
				205982 от 11.08.2021	8661,60		
				266509 от 16.08.2021	520000,00		
				266514 от 16.08.2021	262743,90		
				266519 от 16.08.2021	30000,00		
<b>Итого</b>	<b>12548040,64</b>	<b>12548040,64</b>		<b>13076034,64</b>	<b>13076034,64</b>	<b>-527994,00</b>	

**Нарушение финансового обеспечения выполнения муниципального задания образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 КоАП РФ.**

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 № 21-05 ЦДОД предоставлена субсидия на иные цели в сумме 350 000 руб.

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

**В ходе контрольного мероприятия установлено, что МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» нарушен порядок предоставления субсидии на иные цели на 2021 год, а именно:**

- отсутствует пояснительная записка ЦДОД, содержащие 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 № 21-05 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;
- 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 ЗАТО город Заозерск» в соответствии со статьей 158 БК РФ.**

**Вопрос. Проверить своевременность, обоснованность составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Проанализировать исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 01.07.2021.**



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).

План финансово-хозяйственной деятельности ЦДОД 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 ЦДОД 25.01.2021 г. и согласован начальником МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск».

В соответствии с пунктом 8 приказа 186н, план ФХД должен составляться на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

К проверке представлен расчет (обоснование) плановых показателей по расходам только за счет средств местного бюджета. **Расчеты сформированы с нарушением требований приказа 186н.**

Расчеты доходов от оказания услуг (выполнения работ) сверх установленного муниципального задания осуществляется исходя из объема оказания платных услуг и их планируемой стоимости.

Расчет расходов осуществляется по видам расходов с учетом норм трудовых, материальных, технических ресурсов, используемых для оказания учреждением услуг (выполнения работ), а также требований, установленных нормативными (правовыми) актами, в том числе ГОСТами, СНИПами, СанПиНами, стандартами, порядками и регламентами оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

Расчет расходов на коммунальные услуги осуществляется исходя из расходов на электроснабжение, теплоснабжение, горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и водоотведение с учетом количества объектов, тарифов на оказание коммунальных услуг и расчетной потребности планового потребления услуг. Представленные расчеты на коммунальные услуги **не содержат тарифов, лимитов потребления электроэнергии, теплоснабжения, водоснабжения.**

Расчет расходов на оплату услуг и работ (медицинских осмотров, информационных услуг, консультационных услуг, экспертных и т.д.) осуществляется на основании расчетов необходимых выплат с учетом численности работников, потребности в информационных системах, количества проводимых экспертиз. **В представленных расчетах указаны только суммы по направлениям расходов.**

Расчет расходов на приобретение объектов движимого имущества (в том числе оборудования, мебели, инвентаря, бытовых приборов) осуществляется с учетом среднего срока эксплуатации указанного имущества, норм обеспеченности (при их наличии), потребности учреждения в таком имуществе, информации о стоимости приобретения необходимого имущества, определенной методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). В расчетах на приобретение материальных запасов отсутствует наименование, приобретаемого товара.

**Отсутствует обоснование (расчеты) плановых назначений за счет средств субсидии на иные цели в 2021 году, отсутствуют обоснования (расчеты) по доходам и расходам от приносящей доход деятельности.**

Отсутствие указанных сведений не позволяет:

- подтвердить заявленную учреждением потребность;
- проверить соблюдение учреждением натуральных норм обеспеченности имуществом и требований к закупаемым видам товаров;
- оценить обоснованность стоимости.

**МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» согласовало план ФХД ЦДОД, сформированный с вышеуказанными нарушениями нормативных требований, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении учредителем контрольных функций.**

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.

**Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск установлено, что в проверяемом периоде в отсутствие изменений объема субсидии на выполнение муниципального задания в план ФХД вносились изменения восемь раз (01.03.2021, 09.03.2021, 22.03.2021, 29.03.2021, 26.04.2021, 21.06.2021, 30.06.2021, 06.08.2021).**

**В соответствии с планом ФХД от 25.01.2021 субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания составила 19 301 953 руб. 25 коп., что не соответствует размеру субсидии на выполнение муниципального задания, определенной Соглашением от 11.01.2021 № 20-05 (19 007 529 руб. 17 коп.).**

В соответствии с Соглашением № 21-05 от 11.01.2021 учреждению предоставлена субсидия на иные цели в объеме 350 000 руб. В плане ФХД данная субсидия отражена, как субсидия на выполнение муниципального задания.

Анализ исполнения показателей в разрезе направления расходов согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.07.2021 (форма 0503737) представлены в таблице:

Направление расходов	Утверждено планом ФХД (31.06.2021)	Код аналитики	Сумма утвержденная по Отчету на 01.07.2021 (ф. 0503737)	Отклонение	Исполнено на 01.07.2021 (ф. 0503737)	% исполнения
<b>Собственные доходы учреждения (КФО 2)</b>						
1. Доходы учреждения						
Доходы всего	512 024,56	х	491 829,21	-20 195,35	323 790,00	65,8
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат	512 024,56	130	-	+512 024,56	-	0,0
2. Расходы учреждения						
Расходы - всего	659 829,21	х	659 829,21	0,00	345 744,65	52,4
<i>в том числе:</i>						
Фонд оплаты труда и страховые взносы	349 393,10	111	349 393,10	0,00	132 047,57	37,8
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников	10 5516,64	119	105 516,64	0,00	40 113,59	38,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг	204 759,47	244	204 759,47	0,00	173 534,20	84,7
Уплата иных платежей	160,00	853	160,00	0,00	49,29	30,8
Результат исполнения (дефицит/профицит)	- 147 804,65	х	-168 000,00	+20 195,35	-21 954,65	х
<b>Субсидия на выполнение муниципального задания (КФО 4)</b>						
1. Доходы учреждения						
Доходы всего	19 312 919,70	х	19 007 529,17	- 305 390,53	11 072 676,53	58,2
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат	19 312 919,70	130	19 007 529,17	-305 390,53	11 072 676,53	58,2

2.Расходы учреждения						
Расходы - всего	19 368 495,62	х	19 063 105,09	- 305 390,53	9 558 741,16	50,1
<i>в том числе:</i>						
Фонд оплаты труда и страховые взносы	13 924 208,88	111	13 924 208,88	0,00	7 110 198,98	51,1
Иные выплаты персоналу Учреждений, за исключением фонда оплаты труда	16 050,00	112	16 050,00	0,00	88,39	0,5
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников	4 195 295,59	119	4 195 295,59	0,00	2 210 095,31	52,7
Прочая закупка товаров, работ и услуг	1 058 053,15	244	752 662,62	-305 390,53	179 324,43	23,8
Прочая закупка товаров, работ и услуг	174 816,00	247	174 816,00	0,00	59 003,85	33,7
Уплата иных платежей	72,00	853	72,00	0,00	30,20	41,9
Результат исполнения (дефицит/профицит)	-55 575,92	х	-55 575,92	0,00	1 513 935,37	х
<b>Субсидии на иные цели (КФО 5)</b>						
1. Доходы учреждения						
Доходы всего	537 200,00	х	842 590,53	+305 390,53	561 181,25	66,6
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат	537 200,00	130		-537 200,00	0,00	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера		150	842 590,53	+842 590,53	561 181,25	66,6
2.Расходы учреждения						
Расходы - всего	537 200,00		842 590,53	+305 390,53	383 627,42	45,5
<i>в том числе:</i>						
Иные выплаты персоналу Учреждений, за исключением фонда оплаты труда	350 000,00	112	350 000,00	0,00	119 075,99	34,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг	187200,00	244	492 590,53	+305 390,53	264 551,43	53,7
Результат исполнения (дефицит/профицит)	0,00	х	0,00	0,00	177 553,83	х

Проведенным анализом исполнения Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за первое полугодие 2021 года установлено, что:

- исполнение доходной части составило по КФО 2 - 65%, КФО 4 – 58,2%, КФО 5 – 66,6%;
- исполнение расходной части составило по КФО 2 - 52,4%, КФО 4 – 50,1%, КФО 5 – 45,5%.

Удельный вес в общем объеме доходов и кассовых расходов составляют доходы и расходы: полученные по субсидии на выполнение муниципального задания – 93,4%, по субсидии на иные цели – 4,2%, собственные доходы – 2,4%.

Наибольший удельный вес в фактических расходах составили расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 46,2% от общей суммы расходов.

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде проводилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

В ходе проверки формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по состоянию на 01.07.2021 с планом финансово-хозяйственной деятельности ЦДОД по состоянию на 30.06.2021 выявлены расхождения сумм, отраженных в доходной и расходной части Учреждения с утвержденными плановыми назначениями.

**Вопрос. 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 27.10.2020 № 694 «Об утверждении Примерного положения по оплате труда работников муниципальных образовательных организаций, учреждений образования, культуры, телерадиовещания и печати, подведомственных МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск»;
- Положением об оплате труда работников муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей» от 03.11.2020 № 01-06/88 (далее – Положение об оплате труда);
- Положением о материальном стимулировании работников муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей» от 03.11.2020 № 01-06/88 (далее – положение о материальном стимулировании № 01-06/88);
- Положением о материальном стимулировании работников муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей» от 02.03.2021 № 01-06/27 (далее – положение о материальном стимулировании);
- Правилами внутреннего трудового распорядка для работников ЦДОД на 2020-2021 учебный год, утвержденные приказом от 01.09.202 № 01-06/60.

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;
- не установлена продолжительность рабочего времени для мужчин;
- 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);
- в пункте 4.1.3 Правил внутреннего распорядка указано, что при приеме на работу работник обязан предъявить трудовую книжку, оформленную в установленном порядке, а для поступающих на работу по трудовому договору впервые – справку о последнем занятии, тогда как в соответствии со статьей 65 ТК РФ при заключении трудового договора лицо, поступающее

на работу, предъявляет работодателю трудовую книжку и (или) сведения о трудовой деятельности за исключением случаев, если трудовой договор заключается впервые;

- раздел 4.3 Правил внутреннего трудового распорядка не соответствует положениям статей 64,72,73,74,77 ТК РФ.

2. Положение о материальном стимулировании от 02.03.2021:

- пункт 1.7 Положения о материальном стимулировании противоречит пункту 6.5 Положения об оплате труда;

- в нарушение пункта 6.7 Положения об оплате труда не разработаны целевые показатели эффективности деятельности работников для установления надбавки за сложность (интенсивность), высокие результаты работы;

- пункт 3.2 Положения о материальном стимулировании противоречит пункту 6.1 Положения об оплате труда;

- в пункте 3.2 «наименование выплат стимулирующего характера для работников административно-управленческого персонала» установлена доплата за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором. Данная доплата в соответствии с пунктом 5.2 Положения об оплате труда является выплатой компенсационного характера;

- раздел 4 Положения о материальном стимулировании не предусматривает выплату премии по итогам работы (за месяц, полугодие, год) установленной Положением об оплате труда (пункт 6.10);

- пункт 4.3 Положения о материальном стимулировании противоречит пункту 6.12 Положения об оплате труда.

Начисление заработной платы работникам ЦДОД проводилось согласно тарификации 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 ЦДОД проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались - табели учета использования рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, лицевые карточки, приказы учреждения.

В соответствии с частью 4 статьи 91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником.

Учет использования рабочего времени в ЦДОД ведется с применением Табеля учета использования рабочего времени в соответствии с Приказом 52н. Учетной политикой табель заполняется по неявкам. Ответственный за ведение табеля рабочего времени не назначен.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде табеля учета использования рабочего времени заполнены с нарушением.

Согласно трудовым договорам, заключенных с сотрудниками ЦДОД, расписанием занятий в ЦДОД установлена шестидневная рабочая неделя. **Выходной день - суббота. Однако в таблице учета рабочего времени выходным днем является воскресенье. Данный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении работодателем обязанности по учету рабочего времени, фактически отработанного каждым работником, что является административным правонарушением, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 1 статьи 5.27 КоАП РФ.**

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.

**В нарушение части 2 статьи 136 ТК РФ, работодателем с учетом мнения представительного органа работников не утверждена форма расчетного листка о заработной плате работников.**

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 ЦДОД.

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

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

Директором ЦДОД в нарушение пунктов 4.2.6, 4.3.3 4.4.2, 4.5.1 Положения об оплате труда установлены персональные повышающие коэффициенты в отношении конкретных работников без утверждения критерий, без учета сложности, важности, сложности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач.

При установлении выплат стимулирующего характера в нарушение пункта 6.5 Положения об оплате труда не учитывается мнение представительного органа работников.

В проверяемом периоде работникам учреждения стимулирующие выплаты, устанавливались приказом директора Учреждения, без проведения оценки эффективности работы педагогов и других сотрудников.

Установленные нарушения указывают на возможность руководителя Учреждения произвольно устанавливать размер стимулирующих выплат, что свидетельствует о формальном и субъективном подходе, определяющем порядок и размеры установления выплат стимулирующего характера.

В проверяемом периоде работникам ЦДОД устанавливался персональный повышающий коэффициент к должностному окладу в размерах, превышающих максимальный размер, установленный трудовыми договорами заключенными с работниками.

**Общая сумма неправомерных выплат за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания составила 116 578 руб. 67 коп., с учетом отчислений во внебюджетные фонды.**

Установлено, что в учреждении производилось премирование, установление стимулирующих надбавок сотрудникам по основаниям, которые не предусмотрены Положениями об оплате труда и материальном стимулировании.

**Общая сумма выплат за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, установленных по основаниям, которые не предусмотрены Положениями об оплате труда и материальном стимулировании с учетом начислений во внебюджетные фонды составила 289 021 руб. 36 коп.**

Правительством 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 (далее – Положение).

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения исчисления среднего заработка:

- в нарушение пункта 15 Положения при расчете среднего заработка сотрудникам при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска премии рассчитывались не пропорционально отработанному времени;

- в нарушение пункта 16 Положения проведена индексация выплат, установленных в абсолютных размерах.

Данные нарушения привели к переплате сумм отпускных, с учетом начислений во внебюджетные фонды на сумму 779 руб. 55 коп. и недополучении сумм отпускных на сумму 3919 руб. 18 коп.

**В нарушение статьи 136 Трудового Кодекса РФ оплата отпуска производилась с нарушением трехдневного срока.**

**Данное нарушение образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 6 статьи 5.27 КоАП РФ.**

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

Журнал операций расчетов по заработной плате, составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей с приложением первичных документов: табелей учета использования рабочего времени, копий приказов о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках и т.д. Свод ведомостей составляется отдельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.

Расхождений сумм начисленной заработной платы по расчетно-платежным ведомостям и оборотам по операциям, отраженным в Журнале операций расчетов по заработной плате и главной книге не установлено.

Исходя из положений Инструкции № 157н, приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее приказ Минфина № 124н), письма Минфина от 5 июня 2017 г. № 02-06-10/34914, обязанностью учреждения является отражение обязательств по предстоящей оплате отпусков за фактически отработанное время, включая платежи по обязательному социальному страхованию на указанные выплаты, на счете резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда.

Таким образом, бюджетные учреждения должны формировать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Причем формирование такого резерва, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенные обязательства по оплате отпусков за фактически отработанное время), следует производить независимо от источника финансового обеспечения указанных выплат.

Решение о формировании резерва предстоящих расходов на оплату отпусков должно быть зафиксировано в учетной политике. Учетной политикой ЦДОД (раздел 8) зафиксировано решение о формировании резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

**В нарушение пункта 302.1 Инструкции 157н, приказа Минфина № 124н и раздела 8 Учетной политики учреждение в бухгалтерском учете не формирует и не отражает обязательства по предстоящей оплате отпусков за фактически отработанное время, включая платежи по обязательному социальному страхованию на указанные выплаты. Данный факт свидетельствует о грубом нарушении требований к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и образует признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.**

#### ***Оплата труда педагогических работников***

В зависимости от должности и (или) специальности педагогических работников с учетом особенностей их труда продолжительность рабочего времени (нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы), порядок определения учебной нагрузки, оговариваемой в трудовом договоре, и основания ее изменения, случаи установления верхнего предела учебной нагрузки педагогических работников определяются уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти (ст. 333 ТК РФ). Продолжительность рабочего времени (нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников, а также Порядок определения учебной нагрузки

педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре, утверждены приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014 № 1601 (далее - Приказ № 1601).

**Педагогам дополнительного образования устанавливается норма часов учебной (преподавательской) работы 18 часов в неделю за ставку заработной платы.**

Учебная нагрузка учителей и преподавателей определяется с учетом количества часов по учебным планам, рабочим программам учебных предметов, образовательным программам, кадрового обеспечения организации, осуществляющей образовательную деятельность. За норму часов педагогической работы за ставку заработной платы педагогических работников принимается норма часов учебной (преподавательской) работы, являющаяся нормируемой частью их педагогической работы (далее - норма часов учебной (преподавательской) работы).

**Нормы часов учебной (преподавательской) работы устанавливаются в астрономических часах, включая короткие перерывы (перемены), динамическую паузу (пункты 2, 2.1, 2.8, 2.8.1 Приказа № 1601).**

**Концертмейстерам устанавливается норма часов педагогической работы 24 часа в неделю за ставку заработной платы. Норма часов педагогической работы за ставку заработной платы концертмейстеров устанавливается в астрономических часах.**

Особенности режима рабочего времени и времени отдыха педагогических работников устанавливают правила регулирования режима рабочего времени и времени отдыха педагогических работников, замещающих должности, поименованные в номенклатуре должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 08.08.2013 № 678 (пунктом 1.1 Особенности режима рабочего времени и времени отдыха педагогических и иных работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, утвержденных приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 11.05.2016 № 536 (далее - Приказ № 536)). Режим рабочего времени и времени отдыха педагогических работников устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка в соответствии с трудовым законодательством, иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором (пункт 1.2 Приказа № 536).

Нормируемая часть педагогической работы включает проводимые учебные занятия и короткие перерывы (перемены) между каждым занятием, в том числе «динамическую паузу» (большую перемену). Конкретная продолжительность занятий, в том числе возможность проведения спаренных занятий, а также перерывов (перемен) между ними предусматривается уставом либо локальным нормативным актом организации с учетом соответствующих санитарно-эпидемиологических правил и нормативов (пункт 2.2 Приказа N 536).

Требования к организации образовательного процесса в образовательных организациях дополнительного образования детей приведены в СанПиН 1.2.3685-21, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 28.01.2021 № 2.

Данным документом установлены требования к организации образовательного процесса.

Положений, прямо устанавливающих продолжительность занятий в учреждениях дополнительного образования детей в нем нет, однако установлены общие требования к продолжительности занятий:

Продолжительность занятия для детей дошкольного возраста, не более	от 1,5 до 3 лет	10 мин
	от 3 до 4 лет	15 мин
	от 4 до 5 лет	20 мин
	от 5 до 6 лет	25 мин
	от 6 до 7 лет	30 мин
	1 класс (сентябрь - декабрь)	35 мин



Продолжительность учебного занятия для обучающихся, не более	1 класс (январь - май)	40 мин
	классы, в которых обучаются дети с ограниченными возможностями здоровья	40 мин
	2 - 11 классы	45 мин

Также в указанном документе установлена продолжительность перерыва: не менее 10 мин для всех возрастов.

Приказом Минпросвещения России от 09.11.2018 № 196 № «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам» определено, что количество обучающихся 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 ЦДОД от 29.04.2021 № 01-06/52, утвержден режим занятий обучающихся, также приказом ЦДОД от 01.09.2020 №01-06/60, утвержден годовой календарный учебный график муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей» на 2020-2021 учебный год.

Два этих локальных акта противоречат друг другу, в связи с чем невозможно определить продолжительность занятий в объединениях. Противоречия указаны в таблице:

	приказ ЦДОД от 29.04.2021 № 01-06/52	приказ ЦДОД от 01.09.2020 № 01-06/60
Окончание учебного года	31 мая	31.08.2021
Продолжительность учебной недели	6 дней (п. 2.4)	7 дней (п. 3.1.)
Занятия проводятся по направленности	Социально-гуманитарной	Социально-педагогической
Количество учебных смен	2 смены: 1 смена с 10.30 до 13.40 2 смена с 14.30 до 20.00	2 смены: 1 смена с 11.00 до 13.00 2 смена с 14.30 до 20.00
Продолжительность занятий	Для детей дошкольного возраста: 3-4 года – 15 минут; 4-5 лет – 20 минут; 5-6 лет – 25 минут; 6-7 лет – 30 минут Детей- с ОВЗ, детей инвалидов без перерыва – до 30 минут; детей школьного возраста -до 45 минут.	40 минут. Для дошкольников (3,5-7 лет), детей с ОВЗ, детей-инвалидов, для детей до 8 лет, обучающихся в хореографических объединениях, для обучающихся в музыкальных и вокальных объединениях (индивидуальные занятия) – до 30 минут

В двух локальных актах указан обязательный перерыв в 10 минут, а также особенности занятий в условиях полярной ночи (продолжительность занятий сокращается за счет увеличения перерыва для отдыха детей на 5 минут).

Однако, в расписании занятий присутствуют перемены в пять минут и в условиях полярной ночи оно не корректируется.

Продолжительность занятий не соответствует вышеуказанным локальным актам. Например, в объединении народно-сценический танец в группе 3, числятся дети в возрасте от 8 до 11 лет, при этом продолжительность занятий в этой группе составляет 30 минут.

Согласно пункту 2.1. Положения об оплате труда работников муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей» ЗАТО город Заозерск, утвержденное приказом ЦДОД от 03.11.2020 № 01-06/88, норма часов педагогической работы за ставку заработной платы для педагогических работников устанавливается в соответствии с приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах

часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре».

В ходе проведенной проверки часов учебной нагрузки каждого педагога было выявлено занижение у педагогических работников часов фактической учебной нагрузки по сравнению с нормо-часами, установленными тарификацией, что привело к необоснованным выплатам по заработной плате и начислениям по оплате труда.

Проверка показала, что ни одним педагогом дополнительного образования и концертмейстерами в проверяемом периоде 2021 года не была выполнена установленная учебная нагрузка в полном объеме.

**Необоснованно выплачены денежные средства за невыполненную педагогическую работу педагогами дополнительного образования и концертмейстерами в проверяемом периоде составили 661 758 руб. 36 коп. (с учетом отчислений во внебюджетные фонды).**

В ходе контрольного мероприятия было установлено, что педагогическими работниками в основное рабочее время проводились дополнительные кружки, на условиях дополнительной оплаты.

Данные нарушения повлекли неправомерное расходование субсидии **на выполнение муниципального задания в сумме 20 162 руб. 55 коп.**

В ходе проверки установлено, что занятия по образовательным программам проводились не педагогами дополнительного образования.

Установлено, что в отсутствие педагога дополнительного образования с 11.03.2021 года проводились занятия в группах художественной направленности «Народно-сценический танец» концертмейстером, у которой отсутствует образование, соответствующее направлению деятельности.

Привлечение к осуществлению образовательного процесса физических лиц, фактически исполняющих функции педагогических работников, противоречит действующему законодательству Российской Федерации в сфере образования, а именно в нарушении 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 18.09.2020 № 1490 «О лицензировании образовательной деятельности» (далее — Положение о лицензировании образовательной деятельности).

В соответствии с требованиями подпункта «г» пункта 7 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 в соответствии с пунктом 2 части 3, частью 10 статьи 11, статьей 46 и статьей 50 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации».

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.

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, и (или) профессиональным стандартам, если иное не установлено данным Законом.

**Следовательно, привлечение к осуществлению образовательного процесса физических лиц, фактически исполняющих функции педагогических работников**

**противоречит действующему законодательству Российской Федерации в сфере образования.**

### **Вопрос. Провести анализ формирования штатной численности**

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

В штатном расписании указано, что оно оформлено в соответствии с унифицированной формой Т-3, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1, однако форма вышеуказанному Постановлению не соответствует.

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания:

- штатное расписание на 01.01.2021, утвержденное приказом ЦДОД от 30.12.2021 № 01-06/110 в количестве 28,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 157 446 руб. 15 коп.;

- штатное расписание на платные образовательные услуги на 01.01.2021, утвержденное приказом ЦДОД от 30.12.2021 № 01-06/111 в количестве 1,13 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 21 881 руб. 99 коп.

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

Анализ численности работников ЦДОД представлен в таблице:

№ пп	Должность	Количество штатных единиц	Фактически замещены на 01.01.2021		Фактически замещены на 01.09.2021	
			всего	из них по внутреннему совместительству	всего	из них по внутреннему совместительству
1	директор	1,0	1,0	-	1,0	-
2	Заместитель директора по УВР	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
3	Заместитель директора по АХР	1,0	1,0	-	1,0	-
4	Методист	1,0	1,0	-	1,0	-
5	Педагог-организатор	6,5	5,5	1,5	4,5	1,5
6	Педагог дополнительного образования	8	6,4	0,9	4,3	0,9
7	Концертмейстер	3	2,2	-	1,0	-
8	Художник-декоратор	0,25	0,25	-	0,25	-
9	Звукорежиссер	1,0	1,0	-	1,0	-
10	Заведующий костюмерной	1,0	1,0	-	1,0	-
11	Заведующий канцелярий	1,0	1,0	-	1,0	-
12	Уборщик служебных помещений	2,5	2,0	-	2,0	-
13	Гардеробщик	2,0	2,0	-	2,0	-
	<b>Итого</b>	<b>28,75</b>	<b>24,85</b>	<b>2,9</b>	<b>20,55</b>	<b>2,9</b>

Анализ показал, что штатным расписанием учреждения предусмотрены должности, которые не замещены в течение длительного времени, что привлекло к необоснованной экономии фонда оплаты труда в учреждении и направление сложившейся экономии на выплаты стимулирующего характера работникам.

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г. Заозерск установила, что приказом ЦДОД от 27.05.2016 № 01-07/90А утверждены Положения о структурных подразделениях.

Согласно пункту 2 статьи 27 Федерального закона от 29.12.2012 № 273 – ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» образовательная организация может иметь в своей структуре различные структурные подразделения (музеи).

Пунктом 4 статьи 27 Закона 273-ФЗ установлено, что структурные подразделения образовательной организации действуют на основании устава образовательной организации и положения о соответствующем структурном подразделении.

В Уставе порядок утверждения положений о структурных подразделениях отсутствует.

При этом, нормы установленные, данными положениями, утвержденные приказом ЦДОД и принятые на заседании педагогического совета ЦДОД (протокол № 2 от 27 мая 2016 года), не выполняются. В штатном расписании структурные подразделения отсутствуют.

### **Вопрос. Проверить организацию и ведение бюджетного учета**

В проверяемом периоде бухгалтерский учет велся 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 07.05.2020 б/н.

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;
- 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 ЦДОД от 30.12.2020 № 01-06/112 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.

**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», «Доходы», «Обесценение активов», "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", "Долгосрочные договоры".**

Учетной политикой не предусмотрен код вида финансового обеспечения 5 – субсидия на иные цели, тогда как в проверяемом периоде учреждению предоставлена субсидия на иные цели.

**В учетной политике не закреплено:**

- требование о применении электронных унифицированных документов;
- порядок списания расходов будущих периодов (пункт 302 Инструкции №157н);

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.**

Не внесены изменения раздел 7 Учетной политики «Порядок формирования стоимости работ (услуг)» в связи с изданием постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 02.06.2021 № 426 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

Раздел 8 Учетной политики «Порядок формирования резервов предстоящих расходов» не определяет:

- цели создания резервов;
- дата признания резервов в бухгалтерском учете;
- конкретную методику расчета резерва на оплату предстоящих отпусков персоналу;
- аналитические счета по учету резервов предстоящих расходов (в рабочем плане счетов);
- порядок отражения операций в бухгалтерском учете;
- порядок инвентаризации резервов и отражение ее результатов в учете.

В разделе 9 Учетной политики «Порядок списания расходов будущих периодов» не определены, какие затраты следует относить к расходам будущих периодов (пункт 302 Инструкции № 157н), а так же раздел противоречит пунктам 151.1, 151.2 Инструкции 157н, методическим рекомендациям по применению Федерального стандарта «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н.

Раздел 10 Учетной политики «Порядок учета имущества на забалансовых счетах» не конкретизирует порядок учета на забалансовых счетах имущества ЦДОД, а дублирует пункты 332, 337, 349, 371, 373, 374, 376 Инструкции №157н.

Пункт 13.1 содержит ссылку на штатное расписание 2019 года, тогда как учреждением штатное расписание утверждается ежегодно.

Абзац 3 пункта 19.2 Учетной политики противоречит пункту 18 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».

### ***Кассовые и банковские операции***

При оформлении и учете кассовых операций ЦДОД 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 в ЦДОД не установлен.**

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 ЦДОД ведется автоматизированным способом. Учетной политикой не установлена периодичность сшивания кассовой книги.

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) в электронном виде 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).

**Проверкой установлено неэффективное использования бюджетных средств, выразившееся в направлении их на выплату пеней за ненадлежащее исполнение обязательств, на общую сумму 30 руб. 20 коп., а именно:**

- оплата пени за предоставление доступа к сети интернет в феврале 2021 года, платежное поручение № 14524 от 17.03.2021 на сумму 0,45 коп.;

- оплата пени за оказание услуг междугородней связи в марте 2021 г., платежное поручение № 395479 от 15.04.2021 на сумму 0,02 коп.;

- оплата пени за оказание услуги местной, внутризоновой телефонной связи в марте 2021 г., платежное поручение № 395478 от 15.04.2021 на сумму 0,34 коп.;

- оплата пени за оказание услуги по передаче электрической энергии в марте 2021 г., платежное поручение № 473581 от 20.04.2021 на сумму 29 руб. 39 коп.;

***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.

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

Авансовые отчеты заполняются с нарушениями. Графа «Кому, за что и по какому документу уплачено» заполняется только по наименованию «Заозерск - Мурманск», «товарный чек», «билет» и т.д.

В нарушение пункта 20 решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 17.03.2009 № 81-2367 «О проекте Положения «О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета ЗАТО г.Заозерск Мурманской области, расположенных в районах Крайнего Севера» работниками учреждения несвоевременно представлены авансовые отчеты об израсходованных суммах, более 3 рабочих дней (авансовые отчеты № 7 от 10.08.2021, № 8 от 10.08.2021).

### ***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: январь-август 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.

**Данные факты свидетельствует об отсутствии контроля, за формированием регистров бухгалтерского учета со стороны главного бухгалтера (заместителя главного бухгалтера).**

**Отсутствие первичных учетных документов является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и образует признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.**

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 политики учреждения основания признания в составе доходов текущего отчетного периода не закреплены.

Отчет о выполнении муниципального задания ЦДОД представленный к проверке составлен по состоянию на 01.07.2021. 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.**

**Данный факт свидетельствует о грубом нарушении требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и образует признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.**

Согласно статье 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 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.**

**Данное нарушение свидетельствует о грубом нарушении требований к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и образует признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.**



### **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 № 8-с «Санкционирование расходов».

К проверке представлен журнал, сформированный нарастающим итогом с января по август 2021 года. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, пункта 7 раздела 6 Учетной политики журнал не велся, не брошюровался, первичные учетные документы отсутствуют.

Данный факт свидетельствует об отсутствии контроля за формированием регистров бухгалтерского учета со стороны главного бухгалтера (заместителя главного бухгалтера).

**Отсутствие первичных учетных документов является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и образует признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.**

Аналитический учет обязательств ведется в журнале регистрации обязательств (форма 0504064) в разрезе видов расходов (выплат) и видов расчетов.

**Проверкой установлено, что отражение операций по санкционированию осуществлялось в нарушение требований Инструкций № 157н.**

Согласно пункта 318 Инструкции № 157н учет обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение). Перечень указанных документов необходимо утвердить в учетной политике учреждения согласно требованиям, предусмотренным порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства санкционирования оплаты денежных обязательств, установленных финансовым органом.

Учетной политикой учреждения закреплено, что принятие обязательств в учете отражается следующим образом:

- учет обязательств осуществляется на основании договора
- учет денежных обязательств осуществляется на основании акта выполненных работ, оказанных услуг, накладных на поставку товаров.

В соответствии с пунктом 1.2 Договора на бухгалтерское обслуживание от 07.05.2020 заключенного между МКУ ЦОФ и ЦДОД отражение на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета хозяйственных операций в натуральном и денежном выражении на основании первичных учетных документов, представленных учреждением, включается в бухгалтерское обслуживание, то есть возлагается на должностных лиц МКУ ЦОФ.

Проверкой установлено, что в соответствии с планом ФХД и планом графиком учреждением 27.01.2021 г. заключен договор с АО «ГУ ЖКХ» № 51-02-154/3 на услуги холодного водоснабжения и водоотведения на сумму 14 806 руб. 70 коп.

В бухгалтерском учете должностными лицами МКУ ЦОФ приняты обязательства до договора 01.02.2021 по Д-т счета 070301103В000502.244.4.506.10.223 и К-т счета 070301103В000502.244.4.502.11.223 на сумму 13 843 руб.20 коп., что меньше на 963 руб.50 коп. от суммы договора.

В соответствии с планом ФХД и планом графиком учреждением 27.01.2021 г. заключен договор энергоснабжения с АО «АтомЭнергоСбыт» № на сумму 174 816 руб.

В бухгалтерском учете должностными лицами МКУ ЦОФ приняты обязательства до договора 01.02.2021 по Д-т счета 070301103В000502.247.4.506.10.223 и К-т счета 070301103В000502.244.4.502.11.223 на сумму 165 450 руб.98 коп., что меньше на 9365 руб.06 коп. от суммы договора.

**Данный факт является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и образует признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.**

По выявленным фактам в МКУ ЦОФ было направлено письмо о даче пояснений (исх. № 02-18/133 от 14.09.2021).

Согласно пояснениям главного бухгалтера, лицо, ответственное за отражение в учете обязательств в настоящее время находится в отпуске, из телефонного разговора специалист пояснил, что принимаемые обязательства были уменьшены на сумму оказанных услуг за декабрь 2020 года. Решение о сумме принимаемых обязательств принято самостоятельно должностным лицом МКУ ЦОФ.

Выборочной проверкой учета денежных обязательств установлено, что денежные обязательства к учету принимаются ранее дата подписания акта выполненных работ.

Так, 29.01.2021 приняты на учет денежные обязательства текущего года, на основании акта сдачи-приемки оказанных услуг № 266/01 от 31.01.2021 (ИП Матюнина А.Е.)

29.01.2021 приняты на учет денежные обязательства текущего года, на основании акта № 627 от 31.01.2021 за услуги мониторинга АППЗ за январь 2021 года от 31.01.2021 (ООО ЧОО «Охрана-Сервис»)

26.02.2021 приняты на учет денежные обязательства текущего года, на основании акта сдачи-приемки оказанных услуг № 266/02 от 28.02.2021 (ИП Матюнина А.Е.)

10.03.2021 приняты на учет денежные обязательства текущего года, на основании акта сдачи-приемки оказанных услуг № 266/03 от 31.03.2021 (ИП Матюнина А.Е.)

### ***Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками***

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счетах 020600000 и 030200000 в журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками». Выборочной проверкой установлено, что суммы, отраженные в журналах операций, соответствуют главной книге. Журналы операций формируются и подшиваются вместе с первичными документами. Первичные документы (счета, акты выполненных работ, товарные накладные и др.) подписаны уполномоченными лицами, заверены печатями.

В ходе контрольного мероприятия проверено наличие договоров, товарных накладных на получение товарно-материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг, подтверждающих обоснованность проведения расчетов, проанализировано отражение операций в журнале учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Согласно представленных к проверке документов установлено следующее.

Учреждением заключен договор от 16.02.2021 № П15301602-СО с ООО «Интерфейс А» о предоставлении неисключительного права использования базы данных «ЭС Образование» на сумму 20 269 руб. (срок использования с февраля 2021 года 14 месяцев).

В нарушение требований, установленных пунктом 151.2 Инструкции № 157н, пункта 67.3 инструкции № 174н в феврале 2021 расходы на приобретение прав на использование программного обеспечения, отнесены на себестоимость услуг (счет 109.71 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг"). 03.05.2021 в бухгалтерском учете проведена корректировка расходы на приобретение прав на использование программного обеспечения отнесены к расходам будущих периодов (счет 4.401.50 «Расходы будущих периодов»).

Однако, в соответствии с пунктами 151.1, 151.2 Инструкции № 157н, неисключительные права пользования ПО (в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами), признаваемые в составе нефинансовых активов, нужно учитывать на счете 0 111 61 000, если срок их полезного использования более 12 месяцев.

**Данный факт свидетельствует об отсутствии контроля со стороны главного бухгалтера (заместителя главного бухгалтера) за совершением хозяйственных операций.**

В проверяемом периоде учреждением ежемесячно осуществлялась оплата услуг за сопровождение официального Интернет- сайта (ИП Матюнина А.Е.) в сумме 1000 руб.

Согласно договора от № 266/1 от 01.12 2021 года, акта сдачи-приемки оказанных услуг № 266 для учреждения создан официальный Интернет-сайт (<http://zaozerskcdod.eduou.ru/>).

**В нарушение пункта 56 Инструкции № 157н, пунктов 6, 7 Федерального стандарта № 181н, раздела 3 Методических рекомендаций по применению Федерального стандарта № 181н к бухгалтерскому учету сайт не принят, о чем свидетельствуют данные бухгалтерской отчетности на 01.01.2021 года.** В ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено (бухгалтерская справка от 01.10.2021 № ЦД000094).

### ***Учет материальных запасов***

Согласно данным бюджетного учета по состоянию на 01.01.2021 года на балансе учреждения числилось материальных запасов на сумму 1 581 697 руб. 44 коп.

В проверяемом периоде 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).

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, обоснованности списания материальных запасов нарушений не установлено.

Проверкой установлено, что со всеми работниками ответственными за сохранность и использование имущества договора о полной индивидуальной ответственности были заключены.

В проверяемом периоде на основании приказа директора ЦДОД от 02.07.2021 № 01-06/87 в связи со сменой материально-ответственного лица в период с 12.07.2021 по 14.07.2021 проведена инвентаризация материальных ценностей. Результаты инвентаризации оформлены актом о результатах инвентаризации и инвентаризационными описями.

Проверкой правильности отражения на соответствующих балансовых счетах материальных запасов установлено следующее.

Согласно данным бухгалтерского учета в составе материальных запасов (счет учета 105.35. «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения») числятся сценические костюмы со сроком полезного использования - более 12 месяцев.

Согласно Рекомендациям, утвержденных приказом Министерства культуры и массовых коммуникаций от 10.08.2007 № 1249 в целях бухгалтерского учета сценические костюмы могут быть отнесены как к основным средствам, так и к материальным запасам. Главным критерием для этого служит срок полезного использования объектов - более или менее 12 месяцев. Этот критерий остается главным и в общем порядке разделения материальных ценностей на основные средства и материальные запасы (пункт 7 СГС «Основные средства», пункт 7 СГС «Запасы»).

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г. Заозерск считает, что сценические костюмы следует **учитывать в составе основных средств**, поскольку:

- они используются в деятельности учреждения не один год;
- согласно ОКОФ и Классификации основных средств театральным костюмы соответствуют коду ОКОФ 330.13.92.29.190 "Изделия текстильные готовые прочие, не включенные в другие группировки". Костюмы отнесены к третьей амортизационной группе (как имущество со сроком полезного использования от 3 до 5 лет включительно).

Проверкой установлено, что костюмы до 15.07.2021 находились на ответственном хранении у материально ответственного лица.

Фактически сценические костюмы находятся в костюмерной учреждения у заведующей костюмерной.

Выдача сценических костюмов сотрудникам, сторонним организациям производится заведующей костюмерной на основании ходатайства, о чем делается запись в тетраде учета выдачи костюмов. В бухгалтерском учете перемещение материальных ценностей не отражается.

Учетной политикой ЦДОД порядок выдачи сценических костюмов сторонним организациям и внутреннего перемещения не определен.

**На основании вышеизложенного Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск сделан вывод о ненадлежащем учете, хранении и движении материальных ценностей.**

**Вопрос. Проверить полноту учета, эффективность использования, содержание муниципального имущества. Проверить учет особо ценного имущества.**

В соответствии с частью 1 статьи 102 Федерального закона от 29.12.2012 № 273 – ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» образовательные организации должны иметь в собственности или на ином законном основании имущество, необходимое для осуществления образовательной деятельности, а также иной предусмотренной уставами образовательных организаций деятельности.

В соответствии с пунктом 1 статьи 296 ГК РФ, пункта 9 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ, пунктом 4 статьи 46 решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 10.05.2017 № 58-3573 «Об утверждении Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом ЗАТО город Заозерск Мурманской области» и о признании утратившими силу отдельных решений Совета

депутатов ЗАТО город Заозерск», пункта 107 Устава ЦДОД **имущество закрепляется за бюджетным учреждением на праве оперативного управления.**

В нарушение вышеуказанных норм нежилые помещения, в которых находится ЦДОД принадлежат на праве оперативного управления МКУ ЦОФ, на основании договора № 34 от 6 мая 2020 года «О закреплении муниципального имущества (объекта недвижимости) на праве оперативного управления за муниципальным учреждением».

В нарушение пункта 4 статьи 46 решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 10.05.2017 № 58-3573 «Об утверждении Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом ЗАТО город Заозерск Мурманской области» и о признании утратившими силу отдельных решений Совета депутатов ЗАТО город Заозерск», согласно которому закрепление муниципального имущества за бюджетным учреждением на праве оперативного управления осуществляет уполномоченный орган, МКУ ЦОФ передало недвижимое имущество ЦДОД, на основании договора безвозмездного пользования № 1 от 19 февраля 2021 года.

Право передачи муниципального имущества казенным учреждением бюджетному учреждению на основании договора безвозмездного пользования вышеуказанным решением не предусмотрено.

При анализе договора безвозмездного пользования № 1 от 19 февраля 2021 года, заключенного между МКУ ЦОФ и ЦДОД установлено следующее.

1. Договор безвозмездного пользования регулируется главой 36 ГК РФ. По договору безвозмездного пользования (договору ссуды) одна сторона (ссудодатель) обязуется передать или передает вещь в безвозмездное временное пользование другой стороне (ссудополучателю), а последняя обязуется вернуть ту же вещь в том состоянии, в каком она ее получила, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором (пункт 1 статьи 689 ГК РФ).

В соответствии со статьей 695 ГК РФ ссудополучатель обязан поддерживать вещь, полученную в безвозмездное пользование, в исправном состоянии, включая осуществление текущего и капитального ремонта, и нести все расходы на ее содержание, если иное не предусмотрено договором безвозмездного пользования.

Таким образом, обязанность по оплате коммунальных услуг и эксплуатационных затрат действующим законодательством возложена на ссудополучателя, если иное не предусмотрено договором безвозмездного пользования.

Договором безвозмездного пользования № 1 от 19 февраля 2021 года, заключенного между МКУ ЦОФ и ЦДОД не указаны отдельные положения об оплате коммунальных ресурсов, следовательно, согласно статье 695 ГК РФ расходы по содержанию имущества должно нести ЦДОД.

Данная норма также содержится в пункте 7 статьи 27 решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 10.05.2017 № 58-3573, согласно которой вступивший в действие договор безвозмездного пользования является основанием для заключения ссудополучателем (согласно договору ссудополучателем является ЦДОД) договоров на оказание коммунальных и эксплуатационных услуг, необходимых для содержания принятого в безвозмездное пользование недвижимого имущества, а также для производства платежей по договору страхования муниципального имущества в случае его заключения либо возмещения ссудополучателем расходов ссудодателя, связанных с оплатой указанных услуг за переданное имущество (в этом случае договор о возмещении расходов заключается на согласованных условиях).

При этом в проверяемом периоде оплату тепловой энергии, в помещении фактически используемом ЦДОД, производило МКУ ЦОФ.

2. Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск отмечает, что в договоре № 34 от 6 мая 2020 года «О закреплении муниципального имущества (объекта недвижимости) на праве оперативного управления за муниципальным учреждением», заключенным между Управлением муниципальным имуществом и жилищно-коммунальным хозяйством Администрации ЗАТО город Заозерск и муниципальным казенным учреждением Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск» **не предусмотрена возможность передачи в безвозмездное пользование вышеуказанного недвижимого имущества.**

При этом статьей 296 ГК РФ установлено, что казенное предприятие, за которым имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества.

В целях деятельности МКУ ЦОФ, определенных Уставом учреждения, отсутствует передача недвижимого имущества в безвозмездное пользование иным учреждениям, а также оплата за эти учреждения коммунальных платежей.

Согласно калькуляции стоимости платных услуг, оказываемых ЦДОД в состав себестоимости услуг входит возмещение расходов на оплату коммунальных услуг.

При этом, расходы на оплату коммунальных услуг, потребленных потребителями муниципальной услуги, должны подлежать оплате за счет средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, а расходы на оплату коммунальных услуг, потребленных иными лицами, не являющимися потребителями муниципальной услуги, подлежат оплате за счет иных средств, за счет средств от приносящей доход деятельности.

**Фактическое потребление пользователем помещения коммунальных услуг влечет обязанность возмещения расходов на коммунальные услуги, поскольку иное означает сбережение на стороне пользователя помещением денежных средств за счет владельца здания без оснований, установленных законом или договором (неосновательное обогащение).**

Согласно годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2021 за ЦДОД закреплено имущество на общую сумму 6 895 079 руб., из них:

- объекты особо ценного движимого имущества балансовой стоимостью – 3 740 223 руб. 01 коп.

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 (ф. 0504101), подписанных комиссионно и утвержденных директором ЦДОД. Фактов не полного или несвоевременного оприходования не установлено. Списание движимого имущества в проверяемом периоде не производилось.

В ходе визуального осмотра помещений ЦДОД должностными лицами Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск установлено, что в музейной комнате находятся экспонаты.

Согласно паспорту музея, количество экспонатов составляет 181 единица хранения, в т.ч. подлинных – 143. В паспорте указаны учетные номера наиболее ценных экспонатов: 15-18; 31, 32, 35, 69, 79, 91, 100, 106, 11, 120, 122, 123, 124, 126, 135, 137-143.

В музее имеется инвентарная книга, в которой отражено наименование предмета, от какого поступил предмет и какого числа. Последняя запись в инвентарной книге сделана 10.09.2010 года.

В учреждении отсутствуют первичные документы (договора дарения, акты приема-передачи и др.), подтверждающие передачу музейных предметов в пользование или на хранение в ЦДОД. Музейные предметы не отражены на балансе учреждения.

**Музейные предметы, поступившие в музей, если они не включены в состав Музейного фонда РФ согласно пункта 38 Инструкции 157н относятся к основным средствам, поскольку срок их использования составляет более 12 месяцев и должны быть отражены на балансе учреждения.**

**Вопрос. Проконтролировать правомерность получения и использования средств от приносящей доход деятельности**

Возможность оказания платных образовательных услуг образовательными учреждениями закреплена частью 17 статьи 2 и статьей 101 Закона об образовании и регулируется Правилами оказания платных образовательных услуг, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 15.09.2020 № 1441.

Согласно Федеральному закону от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Закон 7-ФЗ), бюджетные учреждения вправе сверх установленного государственного или муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, **относящиеся к его основным видам деятельности**, предусмотренным его учредительным документом, в определенных сферах для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях (часть 4 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ).

Целями же создания бюджетного учреждения являются выполнение работ, оказание услуг для обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, соцзащиты, занятости населения, физкультуры и спорта и в иных сферах (часть 1 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ).

В частности, полномочия органов местного самоуправления прописаны в Законе № 131-ФЗ. В соответствии со статьей 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ к вопросам местного значения отнесена организация предоставления дополнительного образования **детей** в муниципальных образовательных организациях.

Вместе с тем следует учитывать, что чем угодно бюджетное учреждение заниматься не может. Как сказано выше, платные работы или услуги должны относиться к его основным видам деятельности, зафиксированным в уставе. При этом основной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано (часть 1 статьи 24 Закона № 7-ФЗ).

Согласно пункту 1 Устава: ЦДОД является некоммерческой организацией, созданной с целью обеспечения реализации услуг в сфере дополнительного образования, предусмотренных законодательством Российской Федерации в соответствии с полномочиями местного самоуправления.

В федеральном законодательстве также содержится норма о том, что бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует названным целям, при условии что такая деятельность указана в его учредительных документах (абзац 2 части 4 статьи 9.2 Закона 7-ФЗ). Однако иные платные услуги учреждение может оказывать **именно в рамках основной деятельности** бюджетного учреждения (см. выше).

Таким образом, из всего вышеизложенного следует, что **любая - хоть бесплатная, хоть платная - деятельность бюджетного учреждения должна быть связана с целями создания учреждения и прописана в его уставе.**

Следовательно ЦДОД может оказывать платные услуги, как основные, так и дополнительные только в сфере дополнительного образования детей.

В нарушение вышеизложенного пунктом 50 Устава ЦДОД установлено, что Учреждение может осуществлять следующие платные услуги:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ сверх муниципального задания.
- организация дополнительных детских объединений, секций, студий, в том числе совместно с родителями, по оригинальным направлениям науки, искусства, спорта, туризма (деловой класс; мастер класс и др.);
- изучение иностранного языка;
- организация экскурсионных и туристических поездок, туристических походов;
- организация спектаклей, концертов, утренников, массовых праздников силами работников Учреждения, а также предоставление помещений для проведения спектаклей, концертов, шоу-программ, мастер-классов специалистами сторонних организаций;
- реализация изделий, полученных в результате трудовой деятельности обучающихся и работников Учреждения;
- проведение конкурсов, фестивалей, презентаций, выставок, турниров;
- проведения мастер-классов по художественно-прикладному творчеству;
- организация индивидуальных занятий.

Платные услуги, указанные в Уставе ЦДОД, за исключением реализации дополнительных общеобразовательных программ сверх муниципального задания, перечислены в Уставе неправомерно.

Иные виды деятельности, которые попадают под такие виды деятельности, как торговля розничная прочая в специализированных магазинах; деятельность зрелищно развлекательная прочая; деятельность по предоставлению экскурсионных туристических услуг, в целях создания Учреждения отсутствуют.

Порядок предоставления платных услуг и их перечень регламентируется соответствующими локальными актами Учреждения.

В ЦДОД разработаны и утверждены:

- Положение об оказании платных образовательных услуг в ЦДОД (утверждено приказом от 25.08.2017 № 01-07/112);

- Положение об оказании платных образовательных услуг в ЦДОД (утверждено приказом от 29.04.2021 № 01-06/52);

- Положение об оплате труда работников ЦДОД, занятых организацией и оказанием платных услуг (утверждено от 03.05.2017 № 01-07/74);

- Положение о получении, распределении и использованию денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности ЦДОД (утверждено приказом от 03.05.2017 № 01-07/74);

- Положение о порядке расчета, сбора и расходовании организационных взносов для проведения мероприятий в ЦДОД (утверждено приказом от 04.04.2016 № 01-07/62).

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 Положением об оказании платных образовательных услуг ЦДОД на основании утвержденных цен на услуги, предоставляемые ЦДОД.

В соответствии с Положением об оказании платных образовательных услуг, платные образовательные услуги должны оказываться ЦДОД по ценам, целиком и полностью покрывающим издержки ЦДОД на оказание данных услуг.

Стоимость оказываемых учреждением дополнительных платных образовательных услуг устанавливается самостоятельно в порядке, утвержденным Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 22.02.2011 № 101 и согласуется с МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск».

Порядок определения указанной платы устанавливается соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным законом (часть 4 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ).

Однако Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ четко и однозначно относит «Установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями, и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями» к полномочиям органов местного самоуправления, а конкретно к исключительной компетенции представительного органа муниципального образования.

Таким образом, представительный орган местного самоуправления должен своим решением утвердить порядок установления цен на платные услуги муниципальных (унитарных) предприятий и муниципальных учреждений (всех типов), в котором должен быть указан орган местного самоуправления, непосредственно устанавливающий цены на платные услуги. Таким органом может быть как сам представительный орган, так и местная администрация.

Законом 7-ФЗ при этом не отменяет необходимость обязательного установления цен на все платные услуги муниципальных учреждений, он указывает только на необходимость установления учредителем порядка определения цен на платные услуги бюджетных учреждений, но не утверждения самих цен. К тому же согласно закону, на муниципальном уровне, эта функция учредителя бюджетных учреждений заменяется более широкой функцией представительного органа местного самоуправления, который должен определить порядок установления цен на платные услуги всех муниципальных учреждений и предприятий и «назначить» в нем конкретный орган местного самоуправления, утверждающий цены. То есть действует условие Закона о некоммерческих организациях: «федеральным законом предусмотрено иное». Таким



федеральным законом в отношении утверждения порядка определения цен на платные услуги бюджетных учреждений является Закон о местном самоуправлении.

Следуя смыслу вышесказанного, решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 25.09.2018 № 86-3751 утвержден Порядок принятия решений об установлении тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями ЗАТО город Заозерск». **Расчеты услуг произведены, в нарушение норм, установленных решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 25.09.2018 № 86-3751.**

К проверке представлены следующие расчеты:

- расчет услуги «Small Stars» (расчет за один час занятий – 300 руб.);
- расчет услуги «Ментальная арифметика» (расчет за один час занятий – 300 руб.);
- расчет услуги «Ритмическая мозаика» (расчет за один час занятий – 300 руб.);
- расчет услуги «Мастер-класс по художественно-прикладному творчеству» (расчет за один час занятий – 350 руб.);
- расчет услуги «Новогодний утренник» (входной билет на 1 человека – 400 руб.);
- расчет услуги «Организационный сбор за участие в конкурсных мероприятиях (индивидуальное участие)» (за 1 человека – 100 руб.);
- расчет услуги «Организационный сбор за участие в конкурсных мероприятиях (групповое участие)» (за 1 человека – 200 руб.);
- расчет услуги «Билет на спектакль, концерт» (за один час – 150 руб.);
- прокат музыкальных инструментов (за 24 часа -200 руб.);
- прокат костюмов (за 24 часа -350 руб.)

**Представленные расчеты услуг подписаны ответственным исполнителем, не утверждены директором ЦДОД, не согласованы с МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск».**

Приказом ЦДОД от 23.11.2020 № 01-06/98 утвержден прейскурант цен на платные услуги, оказываемые населению ЦДОД с 01.12.2020 года:

№ п/п	Наименование услуги	Единица услуги	Цена (руб.) за единицу услуги
<b>Платные образовательные услуги</b>			
1	Учебные занятия (групповые) по дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программе «Ментальная арифметика для школьников»	1 час/1 обучающийся	300
2	Учебные занятия (групповые) по дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программе «Ритмическая мозаика»	1 час/1 обучающийся	300
3	Учебные занятия (групповые) по дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программе «Small Stars» (для дошкольников)	1 час/1 обучающийся	300
4	Учебные занятия (групповые) по дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программе «Yellow Submarine»	1 час/1 обучающийся	300
5	Учебные занятия (индивидуальные) по дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программе «Вокалиссимо»	1 час/1 обучающийся	300
6	Учебные занятия (групповые) по дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программе «Радужные краски»	1 час/1 обучающийся	300
7	Учебные занятия (групповые) по дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программе «Веселые нотки»	1 час/1 обучающийся	300
<b>Платные дополнительные услуги</b>			
1	Новогодний утренник	1 билет	400

2	Поздравление сказочных персонажей (с выездом на дом)	1 билет	800
3	Мастер-класс по художественно-прикладному творчеству	1 участник	350
4	Спектакль, концерт, тематическое развлечение детей	1 билет	150
5	Организационный сбор за участие в конкурсных мероприятиях	Индивидуальное участие	100
		Групповое участие	200
6	Прокат сценических костюмов	сутки	от 100 до 1000
7	Прокат туристического снаряжения	сутки	от 500 до 1000
8	Прокат музыкальных инструментов	сутки	200
9	Видеопоздравление	1 запись	500

В проверяемом периоде на основании приказа директора осуществлялись следующие платные услуги:

- дополнительная общеобразовательная общеразвивающая программа «Ритмическая мозаика» (возрастная категория от 3.5 до 6 лет);
- дополнительная общеобразовательная общеразвивающая программа «Ментальная арифметика для дошкольников» (возрастная категория от 4 до 6 лет);
- дополнительная общеобразовательная общеразвивающая программа «Small Stars» (английский язык для школьников) (возрастная категория от 6 до 9 лет).

При этом пунктом 31 Устава определено, что в число обучающихся в Учреждении, могут быть зачислены:

- в направления раннего развития – дети в возрасте от 3 до 7 лет;
- на обучение по дополнительным общеобразовательным программам художественной направленности - дети от 6 лет;
- на обучение по дополнительным общеобразовательным программам иных направленностей - дети от 7 лет;
- в Центр военно-патриотического воспитания и допризывной подготовки к военной службе «Патриот» могут быть зачислены дети в возрасте от 11 лет и жители города старше 18 лет.

- клубная деятельность в Учреждении осуществляется с детьми в возрасте от 7 до 18 лет.

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

В соответствии с пунктом 5.8 Положения об оказании платных образовательных услуг в ЦДОД, пунктом 4.1 Положения о получении, распределении и использования денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности ЦДОД определено, что ЦДОД самостоятельно определяет направления и порядок использования средств от платной деятельности путем утверждения в установленном порядке Плана ФХД. Средства, поступающие от приносящей доход деятельности распределяются:

- 80% на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- 5% на коммунальные услуги;
- 15% на развитие ЦДОД (развитие и совершенствование материально-технической базы, содержание здания и имущества, благоустройство территории, проведение ремонтных работ, на развитие образовательного процесса, проведение конкурсов, концертов и др.).

**Согласно плану ФХД на 2021 год**, утвержденному 25.01.2021 поступление доходов от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности планируется в сумме 455 700 руб. По состоянию на 01.01.2021 года остаток прошлых лет по внебюджетной деятельности составил 147 804 руб. 65 коп.

Обоснования (расчеты) по поступлениям доходов в 2021 году отсутствуют.

Средства распределены:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 455 700 руб.

- расходы на закупку товаров, работ и услуг и оплату коммунальных услуг не предусмотрены.

В проверяемом периоде в отсутствие обоснованных расчетов по поступлению доходов проводилось уточнение поступления доходов:

- планом ФХД от 29.03.2021 поступление доходов от приносящей доход деятельности уменьшено и составило 250 789 руб. 12 коп.

- планом ФХД от 26.04.2021 поступление доходов от приносящей доход деятельности скорректировано в сторону увеличения и составил 511 909 руб. 74 коп.

- планом ФХД от 21.06.2021 сумма доходов от приносящей доход деятельности увеличена и составила 512 024 руб. 56 коп.

Планом ФХД от 21.06.2021 сумма выплат за счет средств от приносящей доход деятельности с учетом остатка прошлого года распределена:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 454 909 руб. 54 коп.;

- уплата штрафов 160 руб.;

- расходы на закупку товаров, работ и услуг 204 759 руб. 47 коп.

**На основании вышеизложенного следует, что учреждением планирование осуществляется формально, принцип распределения средств, утвержденный Положением о получении, распределении и использования денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности не соблюдаются.**

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.07.2021 (форма 0503737) (*Собственные доходы учреждения (КФО 2)*):

Плановые назначения составили:

- доходы всего - 491 829 руб. 21 коп.;

- расходы с учетом остатка прошлых лет 659 829 руб. 21 коп. Плановые назначения по расходам распределены:

- на выплату заработной платы, начисление на оплату труда – 454 909 руб. 74 коп. (68,9% от плановых назначений);

- на закупку товаров, работ и услуг – 204 759 руб. 47 коп. (31% от плановых назначений);

- на уплату иных платежей – 160 руб. (0,1% от плановых назначений).

Фактически исполнено на 01.07.2021 года:

- поступило доходов - 323 790 руб.;

- исполнено плановых назначений – 345 744 руб. 65 коп.;

- на оплату труда, начисление на оплату труда - 172 161 руб. 16 коп. (49,8% от суммы расходов);

- на закупку товаров, работ и услуг – 173 534 руб. 20 коп. (50,1% от суммы расходов);

- уплата иных платежей – 49 руб. 29 коп. (0,1% от суммы расходов).

**Расходование денежных средств от приносящей доход деятельности производится в нарушение норм, установленных локальным актом учреждения. Контроль за расходованием отсутствует.**

**Вопрос. 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.

## **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).

ЦДОД выполнено требование статьи 38 Закона № 44-ФЗ:

- согласно представленным документам, обязанности контрактного управляющего исполняет заместитель директора по административно-хозяйственной работе, на основании приказа ЦДОД от 20.01.2021 № 01-06/07.

**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).

Контрактный управляющий прошел 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**

2.1. 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 решению Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 25.12.2020 № 23-4051 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2021 год и плановый период 2022,2023 годов» бюджет ЗАТО город Заозерск утвержден на трехлетний период.

**В нарушение вышеуказанной нормы в план-график закупок ЦДОД фактически включены лимиты только на 2021 год.**

2.2. План-график закупок утверждается бюджетными учреждениями в течение 10 рабочих дней со дня утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности. План ФХД утвержден 25.01.2021 года, план-график закупок ЦДОД утвержден и размещен 25.01.2021, **нарушения срока размещения не выявлены.**

2.3. Планирование закупок является базовым и одним из самых важных элементов закупочного цикла, от качества которого зависит весь процесс закупок и в значительной мере его результат. Частое внесение изменений в планы-графики закупок, подлежащие обязательной публикации в Единой информационной системе в сфере закупок, препятствует своевременному и качественному планированию участия потенциальных поставщиков в муниципальных закупках, низкой конкуренции, увеличения вероятности срыва проведения закупок по причине отсутствия заказчиков.

В план-график закупок ЦДОД в проверяемом периоде вносились изменения 7 раз. Такое частое внесение изменений в план-графики закупок свидетельствует о недостаточном и неполном планировании.

2.4. Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Согласно реестру контрактов в проверяемом периоде Заказчик заключил на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ со сроком исполнения в 2021 году – 36 договоров на общую сумму 123 8023 руб.18 коп.

При проверке вышеуказанных договоров установлено:

В предоставленном реестре договоров (контрактов) не ведется учет средств, произведенных за наличный расчет.

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.

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 течение года учреждением производилось возмещение расходов по авансовым отчетам. **Согласно представленным документам, сумма возмещенных расходов по авансовым отчетам №№ 03, 04, 06, 09, 11, 12 составила 127 844 руб.70 коп.**

**Учет, данных сделок, который будет отражать сумму совершенных сделок в учреждении отсутствует.**

2.5. В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заказчик может осуществить закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

В предоставленном реестре договоров (контрактов) указан договор от 06 июня 2021 года № 35 заключенный между ФГБУЗ ЦГиЭ ФМБА России и ЦДОД. Стоимость услуг (работ) по договору составляет 6 983 руб. 93 коп., однако в вышеуказанном реестре стоимость услуг не указана, числится значение 0 руб. Вышеуказанный договор не оплачен учреждением.

Учреждение в 2021 году заключило на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ со сроком исполнения в 2021 году – 42 договора на общую сумму 1 372 851 руб. 48 коп.

**Нарушения по превышению годового объема закупок не выявлены.**

2.6. 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 № КМ\_КЭП\_00567-021 от 26 июля 2021 заключенный с ЗАО «Компьютер-маркет»;
- договор № 35 от 06 июля 2021 года, заключенный с ФГБУЗ ЦГиЭ ФМБА России;
- договор № 1525 от 22 июня 2021 заключенный с МОО ВДПО.

2.7. В нарушение статьи 34 Закона № 44-ФЗ выявлены нарушения сроков оплаты заказчиком поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) по договорам:

№ и дата договора	Условия оплаты по договору	Реквизиты документа, подтверждающего приемку товара (работы, услуги)	№ и дата платежного поручения
22.06.2021 № 1525	30 % от стоимости услуги в течение 7 (семи) банковских дней с даты выставления счета, окончательный расчет в течение 15 банковских дней с даты получения акта оказанных услуг	Акт 1525 от 13.07.2021	на 01.09.2021 оплата отсутствует
22.06.2021 № 1523	30 % от стоимости услуги в течение 7 (семи) банковских дней с даты выставления счета, окончательный расчет в течение 15 банковских дней с	Акт 1523 от 13.07.2021	на 01.09.2021 оплата отсутствует

	даты получения акта оказанных услуг		
12.04.2021 № 907	30 % от стоимости услуги в течении 7 (семи) банковских дней с даты выставления счета, окончательный расчет в течение 15 банковских дней с даты выставления счета	1350,00 по счету №907 от 12.04.2021г., 3150,00 окончательная оплата по акту № 907 от 26.04.2021г.	п/п № 535702 от 23.04.2021г., п/п № 502952 от 25.06.2021г.
27.01.2021 № 90/21 3	В течение 10 банковских дней с момента получения счета и акта выполненных работ	3570,00 по акту № Ц903 от 10.03.2021г., 3570,00 по акту № Ц1952 от 31.05.2021г.	п/п № 168578 от 29.03.2021г.(за март), п/п № 3570,00 от 23.06.2021г.(за май)
27.01.2021 № ОС/ПЦН-32/21	В течение 15 рабочих дней, после выставленного акта выполненных работ и счета за предыдущий месяц, <b>до 10 числа следующего месяца</b>	3000,00 по акту №627 от 31.01.2021г., 3000,00 по акту №710 от 28.02.2021г., 3000,00 по акту №1642 от 31.03.2021г., 3000,00 по акту № 2429 от 30.04.2021г., 3000,00 по акту № 3343 от 31.05.2021г.,	п/п № 629578 от 24.02.2021 (за январь), п/п № 168579 от 29.03.2021г.(за февраль), п/п №374456 от 14.04.2021 г. (за март), п/п № 753602 от 12.05.2021 г. (за апрель), п/п № 468321 от 23.06.2021г. (за май)
27.01.2021 № ОС/ТО-21/16	После подписания акта сдачи-приемки выполненных работ, на основании выставленного счета в течение 10 рабочих дней после выставления счета	2300,00 по акту №712 от 28.02.2021г., 2300,00 по акту №629 от 31.01.2021 г., 2300,00 по акту №3345 от 19.05.2021г.,	п/п № 168581 от 29.03.2021г. (за февраль), п/п № 535706 от 23.04.2021г. (за январь), п/п № 468317 от 23.06.2021г. (за май),
27.01.2021 № ОС/ПЦН-31/21	До 15 числа следующего месяца, на основании выставленного счета и акта оказанных услуг за прошлый месяц	3540,00 по акту №8024 от 25.12.2020г., 3500,00 по акту №711 от 28.02.2021г., 3500,00 по акту №628 от 31.01.2021г., 3500,00 по акту №3344 от 31.05.2021г.,	412820 от 09.02.21 (за декабрь 2020), 168582 от 29.03.2021г. (за февраль), п/п № 535703 от 23.04.2021г. (за январь), п/п № 468318 от 23.06.2021г.(за май),
27.01.2021 № ОС/ТО-21/07	После подписания акта сдачи-приемки выполненных работ, на основании выставленного счета, в течение 10 рабочих дней после выставления счета	3600,00 по акту №712 от 28.02.2021г., 3600,00 по акту №630 от 31.01.2021г., 3600,00 по акту №3346 от 19.05.2021г.,	п/п № 168580 от 29.03.2021г. (за февраль), п/п № 535707 от 23.04.2021г. (за январь), п/п № 468313 от 23.06.2021г. (за май),
от 27.01.2021 № 131	Оплата ежемесячно, до 15 числа месяца, следующего за расчетным на основании выставленного счета и акта об оказании услуг	2900,00 по акту №00000499 от 01.06.2021г.,	п/п № 55578 от 30.07.2021г. (за июнь)

27.01.2021 № 51-02-154/3	До 25 числа месяца, следующего за расчетным месяцем	963,50 по акту №4014 от 31.12.20г., 1275,44 по акту №41 от 31.01.2021г., 1527,55 по акту №379 от 28.02.2021г., 1526,13 по акту №1171 от 30.04.2021г., 1320,66 по акту № 1559 от 31.05.2021г.,	п/п № 412818 от 09.02.21 (за декабрь 2020), п/п № 852848 от 12.03.2021г. (за январь), п/п № 168583 от 29.03.2021г. (за февраль), п/п № 960026 от 27.05.2021г. (за апрель), п/п № 532879 от 29.06.2021г.(за май),
от 09.06.2021 № 12	30 % от общей сумму в течение 10 банковских дней с момента подписания договора, на основании счета; 70 % сумма в течение 15 банковских дней с момента получения счета и товарной накладной	5850,00 предоплата по счету № 44 от 09.06.2021г	п/п № 652793 от 08.07.2021г.
от 27.05.2021 № 1391	Оплата осуществляется в два этапа. Авансовый платеж в размере 30% после подписания договора на основании счета. Остальные средства перечисляются в течение 10 банковских дней с момента подписания УПД, подтверждающей отгрузку товара на основании счета-фактуры (УПД)	3815,64 предоплата по счету № 37046 от 27.05.2021г.  6670,11 предоплата по счету № 37045 от 27.05.2021г., 18886,50 предоплата по счету № 37046 от 27.05.2021г.	п/п № 227601 от 07.06.2021г., п/п № 227600 от 07.06.2021г., п/п № 227599 от 07.06.2021г.
от 25.05.2021 № 1	Оплата за поставленный товар осуществляется по согласованию сторон путем предоплаты 30 % от общей суммы заказа на основании выставленных счетов или по факту поставки на основании товарных накладных с момента отгрузки	31513,50 предоплата по счету №1 от 25.05.2021г.	п/п № 227598 от 07.06.2021г.
от 21.04.2021 № 183	Оплата в размере 30 % в течение 30 банковских дней со дня получения счета на оплату. Окончательный расчет в размере 70 % от стоимости товара в течение 14 банковских дней после приемки и подписания накладной на основании счета, счета-фактуры	750,00 предоплата по счету №0000-000479 от 23.04.2021г.	п/п № 755776 от 12.05.2021
от 08.02.2021 ООО Стрелок	Оплатить товар. (предоплата не предусмотрена)	10467,00 по счету №IZ-98 от 08.02.2021г., 24423,00 по товарной накладной №IZ-98 от 11.02.2021г.	п/п № 544006 от 17.02.21, п/п № 550484 от 18.02.2021

**Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения по части 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.**

## **2.8. 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, локальный акт, который определяет должностное лицо этими полномочиями отсутствует.**

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 ЦДОД.

2.9. Согласно пункту 5 статьи 78.1 БК РФ в договоры бюджетных учреждений о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащие оплате за счет субсидий, указанных в пункте 1 статьи 78.1 БК РФ, включается условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с БК РФ получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

При этом необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 3 Закона № 44-ФЗ заказчик - государственный или муниципальный заказчик либо в соответствии с частями 1 и 2.1 статьи 15 Закона № 44-ФЗ **бюджетное учреждение**, государственное, муниципальное унитарные предприятия, осуществляющие закупки.

Так, в соответствии с частью 1 статьи 15 Закона № 44-ФЗ бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 3 указанной статьи.

Частью 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ установлено, что при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случае, предусмотренном частью 24 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, указываются цены единиц товара, работы, услуги и максимальное значение цены контракта, а также в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта,

установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных указанной статьей и статьей 95 Закона № 44-ФЗ.

Таким образом, изменение условий контракта допускается в случаях, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 Закона № 44-ФЗ.

Учитывая изложенное, при осуществлении закупки бюджетным учреждением за счет средств, предусмотренных пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ, в контракт включается условие, предусмотренное пунктом 5 статьи 78.1 БК РФ, с учетом положений статьи 95 Закона № 44-ФЗ.

**Условие, установленное пунктом 5 статьи 78.1 БК РФ в договорах ЦДОД отсутствует.**

## **11. Рассмотрение разногласий**

В Контрольно-счетную комиссию ЗАТО г. Заозерск по результатам акта контрольного мероприятия пояснения (разногласия) от ЦДОД в установленные сроки не поступили. Акт по результатам контрольного мероприятия считается принятым.

## **12. По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы:**

1. Разделы Устава учреждения противоречат нормам действующего законодательства.
2. Приказом ЦДОД создан музей «Память сердца». Учреждением произведена паспортизация музея. В Уставе ЦДОД не закреплена возможность осуществления музейной деятельности, в штатном расписании структурное подразделение отсутствует, Положение о музее отсутствует. Музейные предметы (экспонаты) не отражены на балансе учреждения.
3. Учреждением не исполнено постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 01.08.2016 № 467 «О создании Центра военно-патриотического воспитания и допризывной подготовки обучающихся к военной службе в ЗАТО город Заозерск». Центр «Патриот», как структурное подразделение ЦДОД не создано, программа, выполняющая задачи военно-патриотического воспитания не разработана. Руководитель не назначен. Руководство Центром осуществляет руководитель военно-патриотического клуба «Резерв», финансовое обеспечение осуществляется за счет субсидии на выполнение муниципального задания по услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».
4. Муниципальное задание ЦДОД на 2021 год и плановый период сформировано с нарушением требований, установленных законодательством и нормативных правовых актов органов местного самоуправления.
5. В проверяемом периоде контроль за выполнением муниципального задания учреждения учредителем не осуществлялся.
6. В проверяемом периоде объем на соответствующий финансовый год субсидии на выполнение муниципального задания ЦДОД 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.
7. Установлено нарушение финансового обеспечения муниципального задания.
8. Нарушен порядок предоставления субсидии на иные цели.
9. 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.
10. В отсутствие изменений объема субсидии на выполнение муниципального задания в План ФХД изменения вносились восемь раз.
11. Кадровый учет, а также делопроизводство в целом ведутся учреждением ненадлежащим образом и с многочисленными нарушениями требований действующего законодательства.

12. Правила внутреннего трудового распорядка нарушают требования статьи 64, 65, 72,73,74,77,108,119 ТК РФ.

13. Положение о материальном стимулировании противоречит Положению об оплате труда.

14. При установлении выплат стимулирующего характера не учитывалось мнение представительного органа работников.

В проверяемом периоде работникам учреждения стимулирующие выплаты, устанавливались приказом директора Учреждения, без проведения оценки эффективности работы педагогов и других сотрудников.

15. Установлено ненадлежащее исполнение работодателем обязанностей по учету рабочего времени, фактически отработанного каждым работником.

16. В нарушение части 2 статьи 136 ТК РФ, работодателем не утверждена форма расчетного листка о заработной плате работников.

17. Установлено, что педагогами дополнительного образования и концертмейстерами в проверяемом периоде 2021 года не была выполнена установленная учебная нагрузка в полном объеме. Необоснованно выплачены денежные средства за невыполненную педагогическую работу педагогами дополнительного образования и концертмейстерами в проверяемом периоде в размере 661 758 руб. 36 коп.

18. Установлено, что педагогическими работниками в основное рабочее время проводились дополнительные кружки, на условиях дополнительной оплаты. Данные нарушения повлекли неправомерное расходование субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 20 162 руб. 55 коп.

19. Установлено, что в учреждении производилось премирование, установление стимулирующих надбавок сотрудникам по основаниям, которые не предусмотрены Положениями об оплате труда и материальном стимулировании. Общая сумма неправомерных выплат составила 289 021 руб. 36 коп.

20. Установлено, что работникам устанавливался персональный повышающий коэффициент к должностному окладу в размерах, превышающих максимальный размер, установленный трудовыми договорами заключенными с работниками. Общая сумма неправомерных выплат за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания составила 116 578 руб. 67 коп.

21. Установлено нарушение порядка исчисления средней заработной платы, что привело к переплате сумм отпускных на сумму 779 руб. 55 коп., и недополучение сумм отпускных на сумму 3919 руб. 18 коп.

22. В нарушение статьи 136 Трудового Кодекса РФ оплата отпуска производилась с нарушением трехдневного срока.

23. Штатным расписанием учреждения предусмотрены должности, которые не замещены в течение длительного времени, что повлекло необоснованную экономию фонда оплаты труда в учреждении.

24. Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета.

25. Учетная политика учреждения не отражает отдельные существенные вопросы ведения бухгалтерского учета.

26. В учреждении не установлен лимит остатка наличных денежных средств.

27. Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 30 руб. 20 коп.

28. Установлен ненадлежащий учет, хранение и движение материальных ценностей.

29. Установлено, что пунктом 7 Устава ЦДОД имущество закрепляется за учреждением на праве оперативного управления. Однако ЦДОД использует недвижимое имущество на основании договора безвозмездного пользования № 1 от 19.02.2021 года.

30. ЦДОД осуществляет оказание платных услуг. Анализ расчета платных услуг показал, что расчеты услуг производились не в соответствии с порядком, установленным решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 25.09.2018 № 86-3751. Стоимость платных услуг не покрывает затраты, связанные с их оказанием.

33. В учреждении отсутствует внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

34. Установлены нарушения законодательства при осуществлении закупок товаров (работ, услуг).

### 13. Предложения по результатам контрольного мероприятия

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия:

- И.о. Главы ЗАТО город Заозерск;
- в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск.

2. Для принятия мер по устранению выявленных нарушений направить представление на имя директора ЦДОД.

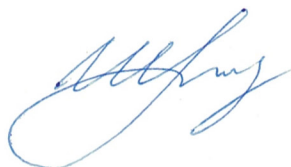
3. Направить копию акта о результатах контрольного мероприятия в прокуратуру Кольского района.

4. Направить информацию о выявленных нарушениях законодательства при совершении закупок товаров (работ, услуг) в Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области.

5. Направить информацию о выявленных нарушениях трудового законодательства в Государственную инспекцию труда Мурманской области.

6. Направить информацию о выявленных нарушениях учредителю - Администрация ЗАТО город Заозерск.

Председатель Контрольно-счетной  
комиссии ЗАТО г.Заозерск



Ю.Н. Шарова