

АКТ

по результатам контрольного мероприятия «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Полтавненский центр дополнительного образования детей «Никола техническое резерва» за 2021 год»

«12» января 2023 г.

№ 7

г. Полтава

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:
План работы Контрольно – счетной палаты Полтавского городского округа на 2022 год, распоряжения председателя Контрольно – счетной палаты Полтавского городского округа № 25 от 13.09.2022., № 27 от 27.09.2022., № 32 от 28.11.2022.

2. Цели контрольного мероприятия:

2.1. Оценить организацию деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Полтавненский центр дополнительного образования детей «Никола техническое резерва» (далее МБУ ДО «ПШОД «ШТР»).

2.2. Определить законность, результативность, и целевое использование средств, предоставляемых МБУ ДО «ПШОД «ШТР» за 2021 год

в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания.

2.3. Определить целевое и эффективное использование средств, предоставляемых МБУ ДО «ПШОД «ШТР» за 2021 год в виде субсидий на

иные цели.

2.4. Оценить соблюдение порядка управления и распоряжения имуществом, полученным в оперативное управление.

2.5. Оценить законность закупок МБУ ДО «ПШОД «ШТР».

2.6. Установить законность осуществления МБУ ДО «ПШОД «ШТР» предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также полностью отражения доходов от данной деятельности.

3. Объект контрольного мероприятия:

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Полтавненский центр дополнительного образования детей «Никола технического резерва».

4. Предмет контрольного мероприятия:

- средства бюджета Полтавского городского округа;

- средства бюджета Полтавского края;

- средства предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

5. Проверка деятельности: 2021 г.

6. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте: с 20 сентября 2022 года по 26 сентября 2022 года, с 29 ноября 2022 года по 19 декабря 2022 года.

7. Ответственный исполнитель контрольного мероприятия:

Зайкова Софья Викторовна, аудитор Контрольно – счетной палаты Полтавского городского округа.

8. Объем проверенных бюджетных средств: 12 105 349,94 тыс. руб., в том числе:
- средства бюджета городского округа 11 666 117,94 руб.;
 - средства бюджета Пермского края 102 144,00 тыс. руб.;
 - средства предпринимательской и иной приносящей доход деятельности 337 088,0 руб.
9. В результате проведенного контрольного мероприятия установлено:
- 9.1. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия
- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Полазненский центр дополнительного образования детей «Школа технического резерва» (далее – МБУ ДО «ШКОЛ «ШТР», Учреждение) приказом управления образования администрации городского округа от 22.12.2021 г № 342 (далее – Устав Учреждения).
- В соответствии с постановлением администрации городского округа от 28.07.2021 № 1490 тип муниципального учреждения с автономного округа изменен на бюджетное. О чем внесена запись в ЕПРЮЛ 30.12.2021 г.
- В проверяемом периоде Учреждение осуществляло деятельность на основании Устава муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Полазненский центр дополнительного образования детей «Школа технического резерва», утвержденном приказом управления образования администрации городского округа от 21.01.2020 № 23.
- МБУ ДО «ШКОЛ «ШТР» зарегистрировано в Межрайонной инспекции 2018 г, присвоен ОГРН 1055905052312 и ИНН 5914020168.
- Адрес места нахождения: 618703, Пермский край, г. Добрянка, рп. Полазна, ул. Больничная, д. 1.
- Собственником имущества МБУ ДО «ШКОЛ «ШТР» является муниципальное образование Добрянский городской округ. Функции и полномочия Учредителя МБУ ДО «ШКОЛ «ШТР» осуществляет – управление образования администрации городского округа (далее – Учредитель).
- Целями деятельности МБУ ДО «ШКОЛ «ШТР» являются:
- обеспечение прав ребенка на развитие, личностное самоопределение и самореализацию;
 - формирование и развитие творческих способностей детей.
- Удовлетворение их индивидиальных потребностей в интеллектуальном, художественно-эстетическом. Нравственном и физическом совершенствовании, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепления здоровья, а также на организацию свободного времени.
- Для осуществления финансовых операций в управлении финансов и деятельности Добрянского городского округа (далее – УФК) в проверяемом периоде открыты лицевые счета:
- 305040004 – лицевой счет бюджетного учреждения, предназначенный для учета средств в субсидии на финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания, средств, полученных от приносящей доход деятельности, средств, поступающих во временное распоряжение; - 315040004 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, предназначенный для учета средств субсидии на иные цели, субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

В проверяемом периоде руководителями МБУДО «ШКОЛ «ШТР» выявлены:

- директор Гонтарь Элла Гансовна с 08.02.2010 (приказ Управления образования от 08.02.2010 г. № 28) по 28.12.2021 (приказ Управления образования от 16.12.2021 г. № 92-к);

- исполняющий обязанности директора Каменева Лариса Васильевна с 29.12.2021 (приказ Управления образования от 29.12.2021 г. № 6-к) по 21.11.2022 (приказ Управления образования от 17.11.2021 г. № 114-к).

С 01.01.2021 года ведение бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования финансово-хозяйственной деятельности и составления отчетности МБУДО «ШКОЛ «ШТР» осуществляет муниципальное казенное учреждение «Единый центр учета и отчетности» на основании Соглашения № 23/2021 от 25.12.2020 года.

Факты воспрепятствования законной деятельности должностного лица органа муниципального финансового контроля при проведении контрольного мероприятия или уклонение от проведения контрольного мероприятия отсутствуют.

Контрольные мероприятия со стороны органа внутреннего муниципального финансового контроля и учредителя за проверяемый период не проводились.

9.2. Проверка наличия и состояния внутреннего контроля

В соответствии с пунктом 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. С целью организации внутреннего контроля Единой учетной политикой, утвержденной приказом МКУ «ЕЦУО» от 30.12.2020 № 96 утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле.

В связи с передачей функции по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования финансово-хозяйственной деятельности и составления отчетности в МКУ «ЕЦУО» на основании Соглашения № 238/2021 от 25.12.2020 года, требовая Положения о внутреннем финансовом контроле распространяются на МБУДО «ШКОЛ «ШТР».

В ходе контрольного мероприятия на запрос КСИ ДТО от 13.09.2022 выдано письмо от 19.09.2022 № 77 предоставило информацию об отсутствии документов по организации внутреннего контроля учредения.

В нарушение пункта 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения о внутреннем финансовом контроле, утвержденного приказом МКУ «ЕЦУО» от 30.12.2020 № 96

внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни Учреждения не осуществляется.

9.3. Организация и ведение бухгалтерского учета, предоставления отчетности

В соответствии с п. 6 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Инструкцией по его применению» (далее – Инструкция 157н) организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Инструкцией. Приказом МКУ «ЕЦУО» от 30.12.2020 № 96 утверждена Единая учетная политика для целей бухгалтерского (бюджетного) учета (далее – Учетная политика).

В нарушение пункта 1.14. Учетной политики, пункта 11 Инструкции 157н первичные учетные документы, на бумажном носителе, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, относящиеся к соответствующим Журналам операций, не в полном объеме сброшюрованы в папки (дела):

- в деле «Журнал № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» январь-декабрь 2021г.» отсутствуют акты об оказании услуг по платным образовательным услугам, документы-основания для принятия обязательств по доходам в виде субсидий и доходов от компенсации затрат;
- в деле «Журнал № 6 «Расчеты по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» январь-декабрь 2021г.» отсутствуют документы-основания о начислении выплат на основании, которых произведены начисления работникам Учреждения, записки-расчеты о начислении отпускных выплат.

- в деле «Журнал операций 7-1 по выбытию и перемещению информационных активов (ОС, НМА, НПА и вложений в них) за 2021 год» отсутствуют акты о приеме-передаче объектов, бухгалтерские справки,

В нарушение пункта 1.14. Учетной политики на обложках папок (дел) с бухгалтерскими документами не указаны количество листов в папке (деле),

В нарушение пункта 7 Инструкции о порядке составления, представления квартальной бухгалтерской отчетности государственных учреждений, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 25 марта 2011 № 33н (далее – Инструкция 33н) в бухгалтерской отчетности отсутствуют информация о ее рассмотрении

В нарушение пункта 12 Инструкции 33н в составе бухгалтерской отчетности отсутствует пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).
Наименования форм, указанных в содержании папки (дела) «Головая бухгалтерская отчетность за 2021 год» не соответствуют наименования форм, включенным в состав отчетности.
В нарушение пункта 54 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, пункта 13.8. Учетной политики (муниципального) задания на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов ранее даты возникновения права на их получение. Доходы будущих периодов по соглашению о предоставлении субсидии из бюджета Лобянского городского округа муниципальному бюджетному (автономному) учреждению Лобянского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 6/н от 12.01.2021 отражены в операциях 2020 года.

9.4. Проверка субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания

9.4.1. Проверка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования Лобянского городского округа, утвержденного Приказом администрации Лобянского городского округа от 29.09.2020 № 190 (далее – Порядок ведения планов ФХД).
План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год утвержден 19.01.2021, что соответствует пункту 4.1. Порядка ведения планов ФХД.

В нарушение пункта 2.1. Порядка ведения планов ФХД форма Плана ФХД на 2021 год, утвержденная руководителем МБУДО «ШКОЛ «ШТР» не соответствует форме, установленной Приложением 1 к Порядку ведения планов ФХД.

В течение 2021 года в План ФХД на 2021 год внесено 1 изменение 27.05.2021 г. Изменение в План ФХД на 2021 год внесено в связи с увеличением объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 112 144,00 руб., и поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности на 30 558,00 руб.

Порядок ведения планов ФХД утратил силу в связи с изданием приказа Управления образования от 24.05.2021 № 112 «Об утверждении Порядка ведения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных образований администрации Лобянского городского округа в информационной системе «АИЛК-Планирование», утвержденным Порядком ведения планов финансово-

хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Лобрянского городского округа в информационной системе «АЛК-Планирование», (далее – Порядок ведения планов ФХД в АЛК).

В нарушение пункта 2.4 Порядка ведения планов ФХД в АЛК форма уточненного Плана ФХД на 2021 год от 27.05.2021, утвержденной директором МБУДО «ШКОЛ «ШТР» 02.06.2021 г. не соответствуют форме, установленной Приложением 1 к Порядку ведения планов ФХД в АЛК. В нарушение пункта 4.2. Порядка ведения планов ФХД в АЛК руководителем Учреждения утвержденный План ФХД с нарушением установленного срока на 13 рабочих дней. Объем финансового обеспечения субсидии на выполнение муниципального задания, увеличенный на 112 144,00 руб. дополнительным соглашением от 15.04.2021, внесен в План ФХД на 2021 год 27.05.2021.

В нарушение пункта 4.2. Порядка ведения планов ФХД в АЛК в связи с увеличением объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2021 году на 399 900,00 руб. и 153 777,86 руб. дополнительные соглашения от 04.10.2021 № 6/н, от 16.11.2021 № 6/н, от 16.11.2021 № 6/н, от 16.11.2021 № 6/н, от 16.11.2021 № 6/н, от 16.11.2021 № 6/н не представлены.

9.4.2. Анализ законности формирования, утверждения и исполнения муниципального задания

Порядок формирования, утверждения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения муниципальным учреждением Лобрянского городского округа от 18.09.2020 № 51-сзл (ред. от 28.07.2022 № 2019) (далее – Порядок формирования муниципального задания).

В соответствии с пунктом 3 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ред. от 02.07.2021 № 351-ФЗ) на основании Порядка формирования муниципального задания приказом Управления образования от 24.12.2020 № 252 утверждено муниципальное задание № 1 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года в объеме:

- муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» 34 560 человеко-часов;

- муниципальная услуга «Организация отдыха детей и молодежи» в объеме 40 человек.

Порядком формирования муниципального задания не предусмотрена методика установления показателей объема муниципального задания, в связи с чем, проверить законность и обоснованность установления показателей объема в муниципальном задании не представляется возможным.

Дата 01.01.2021, указанная в грифе утверждения муниципальной программы задания № 1, не соответствует дате приказа Управления образования от 24.12.2020 № 252 «Об утверждении муниципальной программы задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021-2023 годы».

Наименования муниципальных услуг и единицы измерения соответствуют общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Муниципальное задание содержит показатели, характеризующие качество муниципальной услуги.

В связи с отсутствием в Управлении образования методики определения показателей качества для муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», «Организация отдыха детей и молодежи» проверять законность и обоснованность установления показателей качества в муниципальной программе задания не представляется возможным.

Приказом Управления образования от 12.05.2021 № 92 «О внесении изменений в приказ от 02.04.2021 № 54» в муниципальной программе внесено изменение – увеличен объем муниципального задания по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» на 20 160 человеко-часов и исключен раздел 2, устанавливающий муниципальную услугу «Организация отдыха детей и молодежи» в объеме 40 человеко-часов.

В ходе контрольного мероприятия установлено не соответствие муниципальной программы задания, предоставляемого Управлением образования, с муниципальным заданием, предоставляемым Учреждением.

Отклонения в муниципальном задании на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов № 1, утвержденном приказом Управления образования от 24.12.2020 № 252, подписанном 01.01.2021 начальником управления образования Е.В. Кривенко представлены в таблице 1.

Таблица 1

Раздел муниципального задания	МБДО «ШКОЛ» «ШТР»	Управление образования	Отклонение
Раздел 1. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»			
Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги	34 560 человеко-часов	34560 человеко-часов	0
Раздел 2. Муниципальная услуга «Организация отдыха детей и молодежи»			
Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги	-	40 человек	+40

Отклонения в муниципальном задании на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов № 3, утвержденном Приказом Управления образования от 12.05.2021 № 92, подписанном 12.05.2021 и.о. начальника управления образования З.Д. Коврижных представлены в таблице 2.

Раздел муниципального задания	МБДО «ШКОЛ» «ШТР»	Управление образования	Отклонение
Раздел. 1 Муниципальная услуга «Реализация дополнительных образовательных программ»			
Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги	34 560	54 720	+20160
Раздел. 2 Муниципальная услуга «Организация отдыха детей и молодежи»			
Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги	40 человек	-	-40

Таблица 2

В разделе 5 муниципального задания «Порядок оказания муниципальной услуги» указаны Федеральный закон от 24.06.1999 № 120-ФЗ «Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»; Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»; Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»; Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» которые не закрепляют порядок оказания муниципальных услуг «Реализация дополнительных образовательных программ», «Организация отдыха детей и молодежи».

В нарушение абзаца 3 пункта 1 статьи 69.2 БК РФ в части 3 муниципального задания «Иные сведения о муниципальном задании» не установлены сроки предоставления предварительного отчета о выполнении муниципального задания.

На основании пункта 2.5. Порядка формирования муниципального задания контроль за выполнением муниципального задания осуществляет главный распорядитель бюджетных средств (далее – ГРБС).

В соответствии с пунктом 2.7. Порядка формирования муниципального задания отчет о выполнении муниципального задания составляется Учреждением ежеквартально, в сроки, установленные муниципальным заданием.

Нарушений сроков предоставления отчетов о выполнении муниципального задания не установлено.

Анализ показателей отчетов о выполнении муниципального задания представлен в приложении 2 в настоящему Акту.

В результате анализа установленных расходов между значениями показателей качества и объема муниципальных услуг, установленных муниципальных заданием и отраженных в отчетах о выполнении муниципального задания:

- В отчете о выполнении муниципального задания по состоянию на 01.01.2022 значение показателя качества, установленного муниципального заданием по показателю «Доля детей, ставших победителями и призерами муниципальных, краевых, всероссийских, международных мероприятий (от общего количества участников, направленных для участия от образовательной организации), %» указано 58 %, что на 2 % меньше, чем установлено в муниципальном задании № 3 от 12.05.2021;

- В отчете о выполнении муниципального задания по состоянию на 01.01.2022 значение показателя объема по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» указано 43 537 чел.ч, что на 11 183 чел.ч меньше, чем установлено в муниципальном задании № 3 от 12.05.2021.

В связи с отсутствием методики контроля за исполнением муниципального задания, проверить фактическое исполнение муниципального задания по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» не представляется возможным.

Приказом МБУДО «ЦПОД «ШТР» от 19.02.2021 № 265-01-07-4 организован лагерь с дневным пребыванием детей в летние каникулы с 01.06.2021 по 22.06.2021 для 40 человек.

В качестве подтверждения выполнения муниципального задания по муниципальной услуге «Организация отдыха детей и молодежи» представлен табель учета посещаемости детей от 22.06.2022 на 40 человек, подписанный начальником лагеря дневного пребывания.

9.4.3. Проверка соблюдения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания

В соответствии с разделом 3. Порядка формирования муниципального задания финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидий в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете; расходуется из нормативных затрат на оказание муниципальных услуг с учетом затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, и затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается имущество учреждения и земельные участки.

Нормативные затраты рассчитываются на единицу показателя объема муниципальной услуги, установленного в муниципальном задании на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к ним.

В нарушение пункта 5 статьи 69.2. БК РФ Порядка формирования муниципального задания не содержит правила и сроки утверждения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

Во исполнение пункта 3.5. Порядка формирования муниципального задания постановлением администрации городского округа от 03.12.2020 № 558-СЭД утверждены Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными образовательными организациями, подведомственными управлению

образовании администрации городского округа, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – Порядок определения нормативных затрат).

В нарушение пункта 3.8. Порядка формирования муниципального задания в абзаце 3 пункта 3.1.3 Порядка определения нормативных затрат указано, что значение территориального коэффициента утверждается Правительством Пермского края в соответствии с общими требованиями.

В нарушение пункта 3.3. Порядка формирования муниципального задания в абзаце 16 пункта 3.3.2 Порядка определения нормативных затрат указано, что в составе затрат на содержание объектов недвижимого имущества учитываются затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается недвижимое имущество, используемое в оказании муниципальной услуги (выполнении работ), в том числе земельные участки.

Приказом Управления образования от 15.09.2020 № 175 (в ред. от 12.01.2021 № 2) утверждены базовые нормативы затрат, корректирующие коэффициенты к ним, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (работ) и нормативные затраты на содержание имущества на 2021-2023 годы, применяемые при расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания подведомственными учреждениями на 2021 год:

- базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» в размере 65,70 руб., корректирующий коэффициент для центра дополнительного образования детей, расположенного в пгт. Лозанна 78 348,0 руб. и нормативные затраты на содержание имущества 49 915,0 руб.;

- базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги «Организация отдыха детей и молодежи» за счет средств городского округа в размере 108,24 руб., корректирующий коэффициент для центра дополнительного образования детей, расположенного в пгт. Лозанна 0,452.

В соответствии с пунктами 3.2.-3.4. Порядка формирования муниципального задания объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из бюджета 2021 год, установленный в соответствии с бюджетом (автономному) учреждению Лобянского городского округа муниципальному бюджетному (автономному) учреждению Лобянского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» определен 8 883 666,00 руб. (34 560 чел.ч x (65,70 руб. x 3,856) + 78348,00 руб. + 49 915,00 руб.).

В нарушение пункта 4.3. Порядка определения нормативных затрат объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год, установленный в соответствии с бюджетом (автономному) учреждению Лобянского городского округа муниципальному бюджетному (автономному) учреждению Лобянского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» определен 8 883 666,00 руб. (34 560 чел.ч x (65,70 руб. x 3,856) + 78348,00 руб. + 49 915,00 руб.).

После увеличения объема муниципальных услуг в муниципальном законе № 3 от 12.05.2021 до 54 720 чел.-часов, объем финансового обеспечения

муниципальной услуги «Реализация дополнительных общерасширяющих программ», объем финансового обеспечения не изменился.

В соответствии с пунктом 3.17 Порядка формирования муниципального задания между МБУДО «ШКОЛ «ШТР» и Управлением образования городского округа Лобянского о предоставлении субсидии из бюджета городского округа муниципальному бюджетному учреждению муниципального округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 6/н от 12.01.2021 (далее – Соглашение от 12.01.2021) в 2021-2023 годах в объеме:

в 2021 году 8 883 666,00 рублей;
в 2022 году 8 883 666,00 рублей;
в 2023 году 8 883 666,00 рублей.

В течение 2021 года к Соглашению от 12.01.2021 заключено 4 дополнительных соглашений, изменяющих объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В результате анализа изменений установлено.

• В нарушение пункта 2.10. Порядка формирования муниципального задания объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2021 году увеличен без изменения количества муниципальных услуг, оказываемых Учреждением, и (или) без утверждения уточненных нормативных затрат на единицу услуги.

- дополнительное соглашение от 04.10.2021 № 6/н на 399 900,00 руб.;

- дополнительное соглашение от 16.11.2021 № 6/н на 153 777,86 руб.

• В нарушение пункта 2.15. Порядка формирования муниципального задания

дополнительное соглашение, увеличивающее объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) «Организация оздоровления и отдыха детей» и «Организация отдыха детей и молодежи» в 2021 году на 112 144,00 руб.

заключено от 15.04.2021 г., а муниципальное задание № 3 утверждено 12 мая 2021 года на муниципальную услугу «Организация отдыха детей и молодежи».

• Дополнительным соглашением от 18.08.2021 № 6/н

скорректированы сроки перечисления субсидий.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания перечислена Учреждением на лицевой счет Учреждения в полном объеме 9 549 487,86 руб.

9.4.6. Проверка законности использования субсидий, выделенных на

финансовое обеспечение муниципального задания МБУДО «ШКОЛ «ШТР»

9.4.6.1. Проверка обоснованности формирования и законности

использования фонда оплаты труда учреждения

Пунктом 2. Методики формирования системы оплаты труда и формирования работников учреждений дополнительного образования детей муниципального района, утвержденной постановлением

администрации Добрянского муниципального района от 15.01.2014 № 55 (в ред. постановлений от 19.03.2014 № 582, 12.08.2014 № 1690, 26.09.2014 № 2034, 31.12.2014 № 2960, 25.12.2015 № 1207, 16.12.2016 № 942, 28.12.2016 № 1008, 23.01.2017 № 41, 10.08.2018 № 649) (далее – Методика формирования систем оплаты труда) не установлен порядок формирования фонда оплаты труда (далее – ФОТ). Указано, что ФОТ состоит из должностных окладов, выплат компенсационного характера за условия труда, входящих в тарифный фонд, доплат за дополнительную работу, доплат сотрудникам, имеющим заработную плату ниже МРОТ, доплат до уровня прожиточного минимума для трудоспособного населения Пермского края, выплат стимулирующего характера, выплат социального характера, районного коэффициента.

Пунктом 2.1. Положения об оплате труда, выплатах компенсационного, стимулирующего и социального характера сотрудников МАУ ДО «ПШОД» «Школа технического резерва», утвержденного приказом от 31.12.2019 № 265-01-07-56 не установлен порядок формирования ФОТ. Указано, что ФОТ состоит из должностных окладов, выплат компенсационного характера за условия труда, входящих в тарифный фонд, доплат за дополнительную работу, доплат сотрудникам, имеющим заработную плату ниже МРОТ, доплат до уровня прожиточного минимума для трудоспособного населения Пермского края, выплат стимулирующего характера, выплат социального характера, районного коэффициента.

Планным расписанием на 01.01.2021 утверждено 23,0 ставки с месячным фондом заработной платы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания 502 688,18 руб., в том числе базовая часть 214 576,78 руб. или 42,7%, и стимулирующая часть 288 111,40 руб. или 57,3%.

Планом ФХД на 2021 год, утвержденным 19.01.2021 расходы на оплату труда (КОСГУ 211) установлены в размере 8 085 383,81 руб., что на 34,0 % превышает фонд заработной платы, установленный штатным расписанием.

Оплата труда работников МАУ ДО «ПШОД» «ШТ» регулируется:

- с 01.01.2021 Положением об оплате труда, выплатах компенсационного, стимулирующего и социального характера сотрудников МАУ ДО «ПШОД» «Школа технического резерва», утвержденного приказом от 31.12.2019 № 265-01-07-56;

- с 01.10.2021 Положением об оплате труда, выплатах компенсационного, стимулирующего и социального характера сотрудников МАУ ДО «ПШОД» «Школа технического резерва», утвержденного приказом от 01.10.2021 № 265-01-07-41.

При проверке законности использования ФОТ учреждения установлено следующее.

При установлении окладов работникам МАУ ДО «ПШОД» «ШТ» нарушений не установлено.

При проверке начисления заработной платы установлено следующее.

1) Работникам произведены выплаты, не предусмотренные Положением об оплате труда. Объем нарушений составил 75 043,86 руб.

1.1) В нарушение строки 9 таблицы пункта 4.1. Положения об оплате

требования приказом МАУ ДО «ПШОД» «ШТ» от 11.01.2021 № 04-ф установлена

за сложность и напряженность деятельности делопроизводителю Горкуновой С.В. на

срок с 01.01.2021 до 31.08.2021 в размере 2 600,00 руб. за взаиморасчеты между МАУДО «ШКОЛ» и МКУ «ЕЦО» Кадры; между МАУДО «ШКОЛ» и МКУ «ЕЦО» Кадры; приказом МАУДО «ШКОЛ» от 01.09.2021 № 119-ф установлена доплата за сложность и напряженность делопроизводства Горкуновой С.В. на срок с 01.09.2021 до 31.12.2021 в размере 2 600,00 руб. за взаиморасчеты между МАУДО «ШКОЛ» и МКУ «ЕЦО» Кадры;

1.2) В нарушение строки 9 таблицы пункта 4.1. Положения об оплате труда приказом МАУДО «ШКОЛ» от 11.01.2021 № 05-ф установлена доплата за сложность и напряженность заместителю директора по административно-хозяйственной работе Завьяловой О.В. на срок с 01.01.2021 до 31.08.2021 в размере 3 000,00 руб. за взаиморасчеты между МАУДО «ШКОЛ» и МКУ «ЕЦО»;

1.3) В нарушение раздела 5 «Выплаты стимулирующего характера» Положения об оплате труда установлены выплаты за вакцинацию против COVID-19:

- приказом от 27.08.2021 № 110-ф педагогу дополнительного образования Кузнецову А.П. в размере 1000 руб.;

- приказом от 27.08.2021 № 111-ф педагогу дополнительного образования Бажинной Н.Н. в размере 1000 руб.;

- приказом от 27.08.2021 № 112-ф педагогу дополнительного образования Белоусовой А.Н. в размере 1000 руб.;

- приказом от 27.08.2021 № 113-ф педагогу дополнительного образования Горкуновой С.В. в размере 1000 руб.;

- приказом от 27.08.2021 № 114-ф педагогу дополнительного образования Терехиной Н.В. в размере 1000 руб.;

- приказом от 27.08.2021 № 112-ф педагогу дополнительного образования Выголову А.С. в размере 1000 руб.;

2) Работникам установлены выплаты стимулирующего характера, превышающие размер выплат, предусмотренных Положением об оплате труда. Объем нарушений составил 42 233,76 руб.

2.1) В нарушение строки 14 таблицы «Премии» Положения об оплате труда приказом МАУДО «ШКОЛ» от 28.01.2021 № 20-ф установлена доплата за высокую квалификационную категорию педагогу дополнительного образования Выголову А.С. на срок с 01.01.2021 до 31.08.2021 в размере 2 704,00 руб., что превышает размер выплаты, указанный в Положении об оплате труда на 104,00 руб.;

2.2) В нарушение строки 12 таблицы «Премии» Положения об оплате труда приказом МАУДО «ШКОЛ» от 26.11.2021 № 183-ф установлена премия за высокое качество труда педагогу-организатору Каменевой Л.В. в размере 16 000,00 руб., что выше диапазона размеров установленных Положением об оплате труда на 1 000,00 руб.

2.3) В нарушение строки 12 таблицы «Премии» Положения об оплате труда приказом МАУДО «ШКОЛ» от 26.11.2021 № 186-ф установлена премия за высокое качество труда педагогу дополнительного образования Выголову А.А. в размере 20 400,00 руб., что выше диапазона размеров установленных Положением об оплате труда на 5 400,00 руб.

2.4) В нарушение строки 12 таблицы «Премии» Положения об оплате труда приказом МАУДО «ЦПОД «ШТР» от 01.12.2021 № 195-ф установлена премия за высокое качество труда педагогу дополнительного образования Леонову А.А. в размере 16 000,00 руб., что выше диапазона размеров оплаты, установленных Положением об оплате труда на 1 000,00 руб.

2.5) В нарушение строки 12 таблицы «Премии» Положения об оплате труда приказом МАУДО «ЦПОД «ШТР» от 01.12.2021 № 199-ф установлена премия за высокое качество труда педагогу дополнительного образования Ромашовой А.А. в размере 43 634,81 руб., что выше диапазона размеров оплаты, установленных Положением об оплате труда на 28 634,81 руб.

3) Производятся начисления заработной платы не в соответствии с приказами об установлении выплат. Объем нарушений составил 230,00 руб. Заместителю директора по административно-хозяйственной работе Завьяловой О.В. приказом МАУДО «ЦПОД «ШТР» от 28.05.2021 № 81-ф установлена выплата премии за высокое качество труда в размере 4 500,00 руб. Фактически в расчетном листке начислено 4 300,00 руб.

4) В нарушение пункта 1.12. Положения об оплате труда произведены выплаты на основании приказов руководителей Учреждения, устанавливающие выплаты руководителям. Объем нарушений составил 28 497,00 руб.

4.1) и.о. директора Завьялова О.В. 27.04.2021 издала приказ № 68-ф «О выплатах стимулирующего характера», устанавливающий выплату премии заместителю директора Завьяловой О.В. за совмещение должностей (исполнение обязанностей директора) в размере 8 000,00 руб.;

4.2) и.о. директора Завьялова О.В. 26.07.2021 издала приказ № 104-ф «О выплатах стимулирующего характера», устанавливающий выплату премии заместителю директора Завьяловой О.В. за совмещение должностей (исполнение обязанностей директора) в размере 10 000,00 руб.;

4.3) директор Гонтарь Э.Г. 04.08.2021 издала приказ № 109-ф «О возложении обязанностей», устанавливающий выплату за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, заместителя директора Завьяловой О.В., директору Гонтарь Э.Г. в размере 6 780, руб.

9.4.6.2. Проверка законности использования субсидий, выделенных на муниципальное задание на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, на оплату аренды имущества, содержание имущества, прочих работ услуг

На основании приказа МАУДО «ЦПОД «ШТР» от 10.01.2022 № 265-01-11-1 проведена инвентаризация обязательств по состоянию на 01.01.2022 г. В акте о результатах инвентаризации № 1 от 20.01.2022 указано, что кредиторовская задолженность составила 82 121,11 руб., кредиторовской задолженности не выявлено.

К акту о результатах инвентаризации № 1 от 20.01.2022 приложена инвентаризационная опись № 0000-000001 от 01.01.2022.

К инвентаризационной описи № 0000-000001 от 01.01.2022. приложены 7 (семь) актов сверок взаимных расчетов с контрагентами, которые в инвентаризационной описи не отражены. Дебиторская задолженность в сумме 82 121,11 руб. не подтверждена актами сверок взаимных расчетов с контрагентами.

Нарушений применения классификации расходов не установлено.

9.5. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставляемых МБУ ДО «ПДШИ» в виде субсидий на иные цели

В соответствии с Порядком предоставления субсидий на иные цели между МБУ ДО «ПДПОД «ШТР» и Управлением образования заключено соглашение 12.01.2021 г/н (далее – Соглашение) на развитие детского творчества на 1 351 500,00 руб.

В течение 2021 года к Соглашению заключено 5 дополнительных соглашений от 15.04.2021, 05.05.2021, 24.09.2021, 21.10.2021 откорректированы сроки перечисления субсидий.

Дополнительным соглашением от 03.12.2021 объем субсидий увеличен на 878 460,00 руб. за счет выделения субсидии на «Развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений». Изменения в приложение 3, устанавливающее показатели результативности не внесены.

Анализ изменений и исполнения Соглашений представлен в приложении 3 к настоящему Акту.

9.5.2. Проверка отчетности получателя субсидий на иные цели и выполнение условий, установленных при их предоставлении

При проверке отчетов о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия нарушений не выявлено.

9.5.3. Проверка целевого использования субсидий на иные цели

В ходе проверки расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели целевое использование субсидий не установлено.

По субсидии на развитие детского творчества Учреждение приобрело 851 единицу основных средств и материальных запасов.

По субсидии Развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений Учреждение приобрело 43 единицы основных средств и материальных запасов.

Анализ использования субсидий на иные цели представлен в приложении 4 к настоящему Акту.

9.6. Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, полученным в оперативное управление

9.6.1. Проверка учета и движения нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, материальных запасов), использование их по целевому назначению

Для осуществления деятельности на основании распоряжения управления имуществом отношений администрации г. Добрая Пермской области от 26.09.2005 №513-р за Учреждением на праве оперативного управления закреплено здание – 2-этажное здание, общей площадью 847,9 кв. м., расположенное по адресу Пермской край, г. Добрая, рп. Полазна, ул. Большая, д. 1. Право оперативного управления зарегистрировано в Едином государственном реестре недвижимости.

На основании постановления главы администрации Полазненского городского поселения Добраянского муниципального района Пермского края от 06.06.2006 № 49 земельный участок кадастровый номер 59:18:0020401:94, площадью 6 270,3 кв. м., расположенный по адресу Пермской край, г. Добрая, рп. Полазна, ул. Большая, д. 1 закреплен за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано в Едином государственном реестре недвижимости.

На основании постановления администрации Добраянского городского округа от 29.11.2021 № 2524 на праве оперативного управления не жилое, общей площадью 715,5 кв. м., расположенное по адресу Пермской край, г. Добрая, ул. Герцена, д. 38. Право оперативного управления зарегистрировано в Едином государственном реестре недвижимости.

В течение 2021 года приобретено основных средств:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания 53 объекта на 122 692,81 руб.;
- за счет субсидии на иные цели 87 объектов на 1 656 260,00 руб.

Имущество, приобретенное за счет средств субсидий, закреплено за Учреждением на праве оперативного управления на основании постановления администрации Добраянского городского округа от 16.09.2021 № 1856, от 27.10.2021 № 2238, от 29.11.2021 № 2524, от 06.12.2021 № 2590, от 10.12.2021 № 2662, от 23.12.2021 № 2815, от 23.12.2021 № 2889.

При проверке соблюдения порядка наделения и закрепления имущества за МБУДО «ШКОЛ» «ШТР» нарушений не установлено.

В ходе анализа представленных Учреждением оборотно-сальдовых ведомостей по учету нефинансовых активов установлено следующее.

Данные аналитического учета нефинансовых активов, соответствующие данным бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Основные средства по состоянию на 31.12.2021 числятся за материально-ответственным лицом Гонтарь Э.Г. директором МБУДО «ШКОЛ «ШТР», уволенной 28.12.2021 на основании приказа Управления образования от 16.12.2021 г. № 92-к.

В нарушение пункта 81 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н обязательная инвентаризация при смене материально ответственных лиц не проведена.

В составе основных средств на балансовом счете 101 учитываются объекты стоимостью менее 10 000,00 руб. Перечень имущества стоимостью менее 10 000,00 руб., учитываемого на балансовом счете 101 представлен в приложении 5 к настоящему Акту.

9.6.2. Проверка наличия материалов инвентаризации имущества, законность оформления результатов инвентаризации

При проверке результатов проведения инвентаризации имущества в 2021 году установлено следующее.

В акте о результатах инвентаризации № 2 от 29.10.2021 указано, что расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не выявлено. К акту о результатах инвентаризации № 2 от 29.10.2021 приложены инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № 1 от 22.10.2021, инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № 2 от 22.10.2021, инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 3 от 22.10.2021.

В нарушение пункта 1.17 Учетной политики обязательная инвентаризация имущества проведена до 01.11.2021.

В нарушение пункта 2.6. Положения об инвентаризации материально ответственные лица Гонтарь Э.Г., Завьялова О.В. включены в состав инвентаризационной комиссии.

В нарушение пункта 2.7. Положения об инвентаризации не проведена инвентаризация материальных запасов, закрепленных за материально-ответственным лицом Гонтарь Э.Г.

В нарушение части 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 2.8. Положения об инвентаризации в инвентаризационных описях не заполнено фактическое наличие инвентаризируемых материальных ценностей (основных средств на балансовых, забалансовых счетах, материальных запасов).

В связи проведением ремонтных работ на территории Учреждения, инвентаризация имущества в ходе контрольного мероприятия не проводилась.

9.7. Проверка законности закупок МБУДО «ШКОЛ «ШТР»

В 2021 году Учреждение осуществляло закупки в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

В соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Полтавненский центр дополнительного образования детей «Школа технического резерва» утверждено протоколом от 26 августа 2020 г. (далее – Положение о закупках от 26.08.2020).

В нарушение пункта 2.1.3. Положения о закупках от 26.08.2020 план закупок на 2021 год утвержден позднее 25 декабря текущего календарного года - 29.12.2020.

В соответствии с пунктом 2.1.8. Положения о закупках от 26.08.2020 план закупок на 2021 год в единой информационной системе размещен не позднее 31 декабря текущего календарного года - 29.12.2020.

В соответствии с пунктом 2.1.4. Положения о закупках от 26.08.2020 все закупки стоимость которых превышает сто тысяч рублей, включены в план закупок на 2021 год.

В нарушение подпункта 2 пункта 3.2.2. Положения о закупках от 26.08.2020 годовой стоимостью объем договоров, которые заказчик осуществил у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) превысил три миллиона рублей и составил 3 527 464,66 руб.

В процессе исполнения договоров нарушений не установлено.

В нарушение пункта 4.6.1. Положения о закупках от 26.08.2020 Учреждение не разместило в единой информационной системе 9 сведений о заключенных договорах.

В нарушение пункта 21 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ информация о годовом объеме закупки, которую заказчики обязаны осуществлять у субъектов малого и среднего предпринимательства, не размещена в единой информационной системе.

9.8. Проверка законности осуществления МБУДО «ШКОЛ «ШТР» предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также полноты отражения доходов от данной деятельности

9.8.1. Анализ организации предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

доход деятельности

Пунктом 1.13. Устава установлено, что доходы образовательной организации поступают в ее самостоятельное распоряжение и используются ей для достижения целей, ради которых она создана.

Пунктами 2.5., 2.6. Устава определены виды деятельности, которые может осуществлять Учреждение, в том числе за счет средств физических и юридических лиц и приносящей доход деятельности.

Осуществляемые Учреждением в 2021 году виды деятельности Уставу не противоречат.

Положение о предоставлении платных дополнительных образовательных услуг в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Школа технического резерва» утверждено директором 28.02.2019 г. (далее – Положение о предоставлении платных услуг).

В ходе изучения Положения о предоставлении платных услуг установлено следующее.

Постановление Правительства Российской Федерации от 15.08.2013 № 706, указанное в разделе 1 «Общие положения» Положения о предоставлении платных услуг утверждено с 01.01.2021 на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 16.07.2020 № 1050.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.09.2020 № 1441 утверждены новые правила оказания платных образовательных услуг.

В Положении о предоставлении платных услуг изменения в 2021 году не внесены.

Ссылка на п. 2 ст. 45 Закона РФ «Об образовании», указанная в абзаце 6 раздела 5 Положения о предоставлении платных услуг, противоречит содержанию указанного абзаца.

9.8.2. Проверка полноты отражения доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

МБУДО «ПШОД «ШТР» в 2021 году получило следующие доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

1) Родительский взнос за латерь дневного пребывания в размере 30 558,00 руб.

Размер родительского взноса установлен Приказом Управления образования от № 05.04.2021 № 57 «Об утверждении плана дислокации, стоимости путевок по формам отдыха, занятости детей и их оздоровления в 2021 году» в размере 763,95 руб.

Приказом МБУДО «ПШОД «ШТР» зачислено 40 человек.

Доходы от родительского взноса за латерь дневного пребывания получены на лицевой счет Учреждения в полном объеме.

2) Плата за дополнительные платные образовательные услуги «Маленький инженер» в размере 305 530,00 руб.

Размер платы за дополнительную платную образовательную услугу «Маленький инженер» установлен с 01.10.2020 приказом МБУДО «ПШОД «ШТР» от 30.09.2020 № 265-01-07-42 в размере 200,00 руб. за 1 занятие и согласован с Учредителем

С 01.10.2021 приказом МБУДО «ПШОД «ШТР» от 01.10.2021 № 265-01-07-40 в размере 210,00 руб. за 1 занятие.

Приказом МБУДО «ПШОД «ШТР» от 01.10.2021 № 265-01-07-39

исключено на образовательную программу «Маленький инженер» 31 человек.

При проверке начисления за дополнительные платную образовательную услугу «Маленький инженер» нарушений не установлено.

9.8.3. Проверка законности использования средств от

предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Приложением 2 к Приказу Управления образования от № 05.04.2021 № 57 «Об утверждении плана дислокации, стоимости путевок по формам отдыха, занятости детей и их оздоровления в 2021 году» в калькуляции стоимости одной путевки определены направления расходования средств:

- организация питания;
- культурасходы;
- расходы, канцтовары;
- медикаменты.

Фактические расходы на организацию лагеря дневного пребывания представлены в таблице 3.

Организация питания Л/П	11 478,00
Медикаменты (перекись водорода)	3 894,00
Канцелярские товары (ватман)	452,52
Хозяйственные товары (крем-мыло антибакт., мешки Л/мусора, тряпки)	5 223,48
Игры, сувениры (наст. игры, модель Л/сборки, ручки шариков, блокноты, грамоты)	9 510,00
ИТОГО	30 558,00

Таблица 3

Абзацами 9-11 раздела 5 Положения о предоставлении платных услуг определены направления расходования средств, полученных от оказания дополнительных платных услуг:

- оплата труда;
- развитие и совершенствование образовательного процесса;
- развитие материальной базы учреждения.

Фактические расходы на дополнительные платные образовательные услуги «Маленький инженер» представлены в таблице 4.

Таблица 4

Оплата труда	198 151,44
Частичная оплата за тепловую энергию за декабрь 2021	770,16
Частичная оплата за электрическую энергию за июль 2021	500,00
Услуги по ведению бухгалтерского учета	24 822,05
За печать гербовую в декабре 2021	2 550,00
За оплату услуги порошковый, углекислотный	5 900,00
Электромеханический конструктор LEGO	61 600,00

Баннеры		3 000,00
Батарейки аккумуляторные		4 086,03
Оплата штрафа за несвоевременное предоставление сведений в ПФР		500,00
ИТОГО		301 879,68

При проверке расходов на оплату труда за счет средств иной приносящей доход деятельности установлено следующее.

В Положении об оплате труда не установлен порядок оплаты труда за счет средств иной приносящей доход деятельности.

Приказами МБДО «ШКОЛ» «ШТР» заработная плата устанавливается в твердой сумме, без учета отработанного времени. Табель учета рабочего времени на работников, работающих на дополнительных платных образовательных курсах «Маленький инженер» не составляется.

Начисление заработной платы производится в размере, превышающем размер, установленный приказом. Отклонения начисленной заработной платы делопроизводителю Горкуновой С.В. отражено в таблице 5.

Приказ	Сумма, установленная приказом, руб.	Сумма, начисленная, руб.	Отклонение, руб.
№ 21-ф от 28.01.2021	1 153,80	1 326,21	172,41
№ 30-ф от 16.02.2021	959,98	1 103,98	144,00
№ 40-ф от 10.03.2021	879,78	1 010,78	131,00
№ 56-ф от 02.04.2021	1 148,04	1 319,04	171,00
№ 71-ф от 11.05.2021	1 001,16	1 154,16	153,00
№ 84-ф от 01.06.2021	729,74	838,74	109,00
№ 94-ф от 06.07.2021	479,99	551,99	72,00
№ 202-ф от 09.12.2021	747,00	747,00	0,00
ИТОГО	7 099,49	9 865,40	2 765,91

Таблица 5

Отклонения начисленной заработной платы педагогу дополнительного образования Платокиной В.С. отражено в таблице 6.

Приказ	Сумма, установленная приказом, руб.	Сумма, начисленная, руб.	Отклонение, руб.
№ 21-ф от 28.01.2021	15 371,09	17 667,92	2 296,83
№ 30-ф от 16.02.2021	12 977,35	14 707,35	1 730,00
№ 40-ф от 10.03.2021	11 897,82	13 465,82	1 568,00
№ 56-ф от 02.04.2021	15 469,40	17 572,40	2 103,00

Таблица 6

№ 71-ф от 11.05.2021	13 558,86	15 375,86	1 817,00
№ 84-ф от 01.06.2021	9 903,76	11 173,76	1 270,00
№ 94-ф от 06.07.2021	6 579,67	7 411,17	831,50
№ 202-ф от 09.12.2021	12 151,60	13 130,00	978,40
ИТОГО	97 909,55	142 381,58	44 472,03

Издаются приказы об установлении выплат в отношении физических лиц, не состоящих в трудовых отношениях с МБУДО «ПШОД «ШТР».

В отношении Кулашкиной Д.А., не состоящей в трудовых отношениях с МБУДО «ПШОД «ШТР», изданы приказы на выплату денежного вознаграждения за реализацию программы дополнительного образования для дошкольников «Маленький инженер» № 21-ф от 28.01.2021, № 30-ф от 16.02.2021, № 40-ф от 10.03.2021, № 56-ф от 02.04.2021, № 71-ф от 11.05.2021, № 84-ф от 01.06.2021, № 94-ф от 06.07.2021 в сумме 11 788,20 руб. Начисление денежного вознаграждения в расчетных листках произведено выше, чем установлено приказом. Отклонение начисленного денежного вознаграждения Кулашкиной Д.А. отражено в таблице 7.

Таблица 7

Приказ	Сумма, установленная приказом, руб.	Сумма, начисленная, руб.	Отклонение, руб.
№ 21-ф от 28.01.2021	2 140,22	2 460,02	319,80
№ 30-ф от 16.02.2021	1 781,79	2 047,79	266,00
№ 40-ф от 10.03.2021	1 630,93	1 874,93	244,00
№ 56-ф от 02.04.2021	2 128,70	2 446,70	318,00
№ 71-ф от 11.05.2021	1 862,87	2 140,87	278,00
№ 84-ф от 01.06.2021	1 353,79	1 555,79	202,00
№ 94-ф от 06.07.2021	889,90	1 023,90	134,00
ИТОГО	11 788,20	13 550,00	1 761,80

Выплаты Кулашкиной Д.А., установленные приказами, в расчетных листках отражены как Договор (работы, услуги). Акты выполненных работ, оказанных услуг в папках (делах), представляемых учреждением для проверки ревизии, отсутствуют.

Акт составлен в 2-х экземплярах на 23 листах.

Приложение 1 на 2 л. в 1 экз.
Приложение 2 на 3 л. в 1 экз.
Приложение 3 на 1 л. в 1 экз.
Приложение 4 на 3 л. в 1 экз.

Приложение 5 на 2 л. в 1 экз.

Ответственный исполнитель контрольного мероприятия:

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Лобрянского городского округа

«12» января 2023 г.

С актом ознакомлен,

2-ой экземпляр акта на 23 листах с приложениями на 11 листах.

получен:

Руководитель объекта контрольного мероприятия:

Директор МБУДО «ИШЮД «ШТР»

Ишюд

А.Ф.Шулятьев

«24» января 2023 г. с регистрацией № 265-265-06-05-15-УСХ от 24.01.2023

Заполняется в случае отказа от подписи

От подписи под настоящим актом (получения копии акта) представитель

(наименование объекта контрольного мероприятия)

(должности, инициалы и фамилия)

отказался.