

**Акт**  
по результатам проверки (ревизии)

«27» марта 2017 года

г. Константиновск

В соответствии с приказом финансового отдела Администрации Константиновского района от 21.02.2017 года № 8 «О назначении контрольного мероприятия и утверждении программы его проведения», в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования Центр внешкольной работы (МБУ ДО ЦВР) Солопенко Т.А., начальником сектора доходов финансового отдела, Гусейновой С.Б., специалистом первой категории сектора доходов финансового отдела, проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ (в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий) и в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района.

Цель и предмет контрольного мероприятия: соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ (в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий) и в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района.

Проверяемый период: с 01.05.2014 по 28.02.2017 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01.03.2017 по 10.03.2017 года, 7 рабочих дней.

Результаты контрольного мероприятия:

*Соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам.*

*Цели и задачи, предусмотренные учредительными документами.*

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Центр внешкольной работы создано на основании решения Константиновского райсовета депутатов трудящихся Ростовской области, протокол от 01.11.1945 года № 27, с момента образования именовался: Районный Дом пионеров и школьников.

В соответствии с Постановлением Администрации Константиновского района «О переименовании Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Центра внешкольной работы» от 19.12.2014 № 2315 учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Центр внешкольной работы с 17.02.2015 года.

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава в новой редакции, утвержденного приказом МУ «Отдел образования Администрации Константиновского района» от 21.10.2016 № 380.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Центр внешкольной работы.

Сокращенное наименование: МБУ ДО ЦВР.

Местонахождение: 347250, Ростовская область, город Константиновск, улица Красноармейская, 47.

Учредителем и собственником имущества МБУ ДО ЦВР является Муниципальное образование «Константиновский район».

Функции и полномочия учредителя МБУ ДО ЦВР осуществляет Муниципальное учреждение «Отдел образования Администрации Константиновского района».

МБУ ДО ЦВР (далее по тексту – учреждение) является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении Федерального Казначейства по Ростовской области, может от своего имени заключать договоры, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Имеет печать установленного образца, штампы и бланки, необходимые для осуществления деятельности.

Запись о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц осуществлена под основным государственным регистрационным номером 1026101122850.

Согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе от 01.01.2012 серии 61 № 007822567 учреждению присвоен ИНН 6116006806.

Учреждение имеет лицензию на право осуществления образовательной деятельности по образовательным программам, зарегистрированную Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области 12.03.2015 года, регистрационный номер 4460, срок действия – бессрочно.

Предметом деятельности учреждения является оказание услуг в сфере дополнительного образования: реализация дополнительных общеобразовательных программ по различным направленностям.

Основной целью деятельности учреждения является осуществление обучения и воспитания, направленных на развитие творческих способностей, удовлетворение индивидуальных потребностей в интеллектуальном и нравственном совершенствовании, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, а также на организацию свободного времени.

Основными задачами учреждения являются:

обеспечение права граждан на получение дополнительного образования, обеспечение адаптации детей к жизни в обществе, профессиональной ориентации;

реализация права граждан на все виды творческой деятельности в соответствии со своими интересами и способностями;

воспитание у обучающихся гражданственности, патриотизма, целеустремленности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе;

выявление и отбор наиболее одаренных детей и подростков, создание условий для их художественного образования и эстетического воспитания;

организация содержательного досуга детей и подростков.

Ответственными за финансово - хозяйственную деятельность в учреждении в проверяемом периоде являлись:

директор – Святко Н.Н. (весь проверяемый период);



главный бухгалтер – Кузнецова И.С. (с 01.05.2014 по 01.03.2015), Прокопова О.Н. (со 02.03.2015 и по настоящее время).

*Соблюдение порядка исполнения муниципального задания (своевременность доведения муниципального задания, проведение мониторинга и контроля за исполнением муниципального задания). Соблюдение порядка формирования плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2014-2017 годы, наличие соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ и иные цели).*

Муниципальные задания в проверяемом периоде разработаны, утверждены и доведены главным распорядителем бюджетных средств.

В рамках выполнения муниципального задания за 2014 год в учреждении были оказаны услуги дополнительного образования, воспитания и содержания учащихся, проживающих на территории Константиновского района 812 детям, достигшим школьного возраста, что составляет 100% выполнения муниципального задания.

Источниками финансирования деятельности учреждения в 2014 году являлись:

- субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания;
- субсидии на иные цели.

В 2014 году учреждению выделены субсидии на общую сумму 5785,3 тыс. рублей, в том числе по соглашениям:

- от 15.01.2014 № 17 (с дополнительными соглашениями от 26.03.2014 № 1, от 25.06.2014 № 2, от 12.08.2014 № 3, от 28.11.2014 № 4, от 01.12.2014 № 5, от 31.12.2014 № 6) о порядке и условиях предоставления в 2014 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 5750,6 тыс. рублей;
- от 16.01.2014 № 17 (с дополнительным соглашением от 28.11.2014) о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели в сумме 34,7 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2014 год утвержден главным распорядителем бюджетных средств в части доходов на сумму 4993,4 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 4965,6 тыс. рублей;
  - субсидии на иные цели 27,8 тыс. рублей;
- в части расходов на сумму 4993,4 тыс. рублей.

В течение 2014 года учреждением вносились изменения в план финансово-хозяйственной деятельности, в результате чего, показатели были увеличены на общую сумму 791,9 тыс. рублей, в том числе субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания увеличилась на 785,0 тыс. рублей и составила 5750,6 тыс. рублей, субсидия на иные цели увеличилась на 6,9 тыс. рублей и составила 34,7 тыс. рублей.

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 053737) на 01.01.2015 исполнено:

- в части субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 5750,6 тыс. рублей или 100 % от запланированной суммы на 2014 год, при

этом на оплату труда с начислениями израсходовано 5379,6 тыс. рублей или 100 % от запланированной суммы на 2014 год.

- в части субсидии на иные цели в сумме 34,5 тыс. рублей или 99,5 % от запланированной суммы на 2014 год.

Контингент потребителей муниципальной услуги по реализации дополнительных образовательных программ, воспитания и содержания учащихся это проживающие на территории Константиновского района дети, достигшие школьного возраста. Количество потребителей – 812 учащихся в возрасте от 6 до 18 лет. Фактический объем предоставленных услуг за 2015 год составил 810 человек, что составляет 99,8% выполнения муниципального задания.

В 2015 году учреждением заключены соглашения:

- от 12.01.2015 № 17 (с дополнительными соглашениями от 30.01.2015 № 1, от 27.02.2015 № 2, от 17.03.2015 № 3, от 31.03.2015 № 4, от 30.04.2015 № 5, от 29.05.2015 № 6, от 30.06.2015 № 7, от 31.07.2015 № 8, от 31.08.2015 № 9, от 30.09.2015 № 10, от 30.10.2015 № 11, от 30.11.2015 № 12, от 31.12.2015 № 13) о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 5463,2 тыс. рублей;

- от 13.01.2015 № 17 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели в сумме 774,8 тыс. рублей.

План финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2015 год утвержден главным распорядителем бюджетных средств 31.12.2014 в части доходов на сумму 6105,7 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 5330,9 тыс. рублей;

- субсидии на иные цели 774,8 тыс. рублей;

в части расходов на сумму 6105,7 тыс. рублей.

В течение 2015 года учреждением вносились изменения в план финансово – хозяйственной деятельности, в результате чего показатели были увеличены на общую сумму 132,3 тыс. рублей и составили 6238,0 тыс. рублей, в том числе субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания увеличилась на 132,3 тыс. рублей и составила 5463,2 тыс. рублей.

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) на 01.01.2016 исполнено:

- в части субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 5463,2 тыс. рублей или 100 % от запланированной суммы на 2015 год, при этом на оплату труда с начислениями израсходовано 5052,4 тыс. рублей или 100 % от запланированной суммы на 2015 год;

- в части субсидии на иные цели в сумме 774,6 тыс. рублей или 99,9 % от запланированной суммы на 2015 год.

В соответствии с актом по результатам аудиторской проверки главного распорядителя бюджетных средств от 04.03.2016 года муниципальные задания на 2014 и 2015 годы сформированы на основе Перечня комплексных (укрупненных) муниципальных услуг (работ), несоответствия услуг перечню не установлено.

В рамках выполнения муниципального задания за 2016 год в МБУ ДО ЦВР планируемый объем муниципального задания выполнен на 100 %, отклонения по



направленностям образовательной программы отсутствуют. Фактический объем исполнения по направленностям составил:

- социально-педагогическая – 17010 человеко-часов пребывания;
- художественная – 30762 человеко-часов пребывания;
- техническая – 35951 человеко-часов пребывания;
- естественно-научная – 12960 человеко-часов пребывания;
- туристско-краеведческая – 18360 человеко-часов пребывания.

В 2016 году учреждением заключены соглашения:

- от 12.01.2016 № 17 (с дополнительными соглашениями от 29.01.2016 № 1, 29.02.2016 № 2, от 31.03.2016 № 3, от 29.04.2016 № 4, от 31.05.2016 № 5, от 30.06.2016 № 6, от 29.07.2016 № 7, от 01.08.2016 № 8, от 31.08.2016 № 9, от 30.09.2016 № 10, от 31.10.2016 № 11, от 01.12.2016 № 12, от 13.12.2016 № 13) о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 5467,7 тыс. рублей;
- от 13.01.2016 № 17 (с дополнительными соглашениями от 20.05.2016 № 1, от 12.08.2016 № 2, от 04.10.2016 № 3) о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели в сумме 171,4 тыс. рублей.

План финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2016 год утвержден главным распорядителем бюджетных средств 11.01.2016 в части доходов на сумму 5493,2 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 5467,7 тыс. рублей;
- субсидии на иные цели 25,5 тыс. рублей;
- в части расходов на сумму 5493,2 тыс. рублей.

В течение 2016 года учреждением вносились изменения в план финансово – хозяйственной деятельности, в результате чего показатели были увеличены на общую сумму 146,0 тыс. рублей и составили 5639,2 тыс. рублей, в том числе субсидия на прочие цели увеличилась на 146,0 тыс. рублей и составила 171,4 тыс. рублей.

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) на 01.01.2017 исполнено:

- в части субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 5467,7 тыс. рублей или 100,0 % от запланированной суммы на 2016 год, при этом на оплату труда с начислениями израсходовано 3765,7 тыс. рублей или 100,0 % от запланированной суммы на 2016 год;
- в части субсидии на иные цели в сумме 171,3 тыс. рублей или 99,9 % от запланированной суммы на 2016 год.

Муниципальным заданием на 2017 год в МБУ ДО ЦВР предусмотрено по направленностям образовательной программы:

- социально-педагогическая – 22464 человеко-час. пребывания;
- художественная – 31968 человеко-час. пребывания;
- техническая – 35087 человеко-час. пребывания;
- естественнонаучная – 11232 человеко-час. пребывания;
- туристско-краеведческая – 16416 человеко-час. пребывания.

В 2017 году учреждением заключены соглашения:

- от 10.01.2017 № 17 (с дополнительным соглашением от 31.01.2017 № 1) о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 5910,7 тыс. рублей;

- от 10.01.2017 № 17/1 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели в сумме 25,5 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год утвержден главным распорядителем бюджетных средств 10.01.2017 в части доходов на сумму 5936,2 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 5910,7 тыс. рублей;

- субсидии на иные цели 25,5 тыс. рублей;

в части расходов на сумму 5936,2 тыс. рублей.

Муниципальные задания на 2016 и 2017 годы сформированы на основе Перечня комплексных (укрупненных) муниципальных услуг (работ), несоответствия услуг перечню не установлено.

При выборочной проверке соблюдения условий предоставления субсидий на выполнение доведенного муниципального задания, сроков перечисления субсидии согласно графикам нарушений не установлено.

*Полнота и своевременность отражения в учете поступления наличных денег в кассу, в том числе полученных по чекам. Использование полученных средств по прямому назначению. Достоверность документов, являющихся основанием для списания расходов по кассе, законность и целевой характер произведенных расходов. Соблюдение лимита кассы.*

В ходе проверки соблюдения порядка ведения кассовых операций, сохранности денежных средств, полноты и своевременности отражения в учете наличных денежных средств, поступивших в кассу Учреждения, обоснованности их использования нарушений не установлено.

В 2014 году допустимый лимит остатка денежной наличности в кассе установлен приказом руководителя учреждения от 07.07.2014 № 62 в сумме 600,00 рублей. На 2015 год лимит остатка денежной наличности установлен приказом по учреждению от 12.01.2015 № 6 в сумме 8700,00 рублей, на 2016 год приказом от 11.01.2016 № 4 утвержден лимит остатка наличных денег в кассе в размере 1300,00 рублей, на 2017 год приказом от 29.12.2016 № 152 утвержден лимит остатка наличных денег в кассе в размере 2,00 рубля.

В проверяемом периоде превышение лимита остатка денежной наличности не установлено.

*Правильность расходования средств на приобретение нефинансовых активов. Полнота оприходования и правильность списания основных средств и материальных запасов.*

Выборочной проверкой правильности расходования средств на приобретение оборудования и инвентаря нарушений не установлено.

Выборочной проверкой полноты принятия к учету основных средств, материальных запасов, правильности их выбытия, нарушений не установлено.

Фактов неэффективного использования оборудования не установлено, имущество используется в соответствии с его целевым назначением.



*Своевременность и полнота проведения инвентаризации имущества, принятие мер по результатам инвентаризации.*

В соответствии с учетной политикой учреждения ежегодно в проверяемом периоде перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в учреждении проведена инвентаризация имущества (приказы от 01.10.2014 № 103, от 30.09.2015 № 103, от 09.09.2016 № 87), по результатам инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

*Правильность выплаты заработной платы в соответствии с установленными окладами (ставками) и фактически отработанным временем, выявление фактов выплаты заработной платы лицам, фактически не работающим в учреждении (сопоставление ведомости на выдачу заработной платы и лицевых счетов со штатным расписанием, приказами по учреждению, табелями учета рабочего времени). Правильность начисления основных и дополнительных отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск.*

В проверяемом периоде заработная плата сотрудников учреждения регламентировалась Постановлениями Администрации Константиновского района: от 26.12.2012 № 2646 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Константиновского района» с изменениями и дополнениями; от 31.10.2016 № 953 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений Константиновского района»; а также Положениями об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Центра внешкольной работы, утвержденными приказами директора учреждения: от 22.03.2013 № 32 с изменениями и дополнениями; от 28.08.2015 № 67; от 09.01.2017 № 3.

Основанием для начисления заработной платы служат приказы директора о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы; табель учета использования рабочего времени, записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях. Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы ведется ежемесячно и используется для начисления заработной платы.

При проверке ф. 0504421 «Табель учета использования рабочего времени» установлено, что в бухгалтерском учете используется форма табеля, утвержденная Приказом Минфина РФ № 173н от 15.12.2010, который утратил силу с 18.06.2015. А должна была с 19.06.2015 использоваться форма табеля, утвержденная Приказом Минфина РФ № 52н от 30.03.2015 «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета» (устранено с 01.01.2017 года).

Трудовые книжки работников сверены с табелем учета использования рабочего времени за февраль 2017, на всех сотрудников имеются трудовые книжки с записями о работе в учреждении.

При сличении расчетно-платежных ведомостей с табелями учета рабочего времени и штатным расписанием фактов незаконных выплат заработной платы не обнаружено. При сличении расчетно-платежных ведомостей с реестрами на перечисление заработной платы на банковские карты работников учреждения нарушений не выявлено.

Штатное расписание на 01.01.2014 утверждено в количестве 26,26 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 295021,23 рублей (приказ от 09.01.2014 № 4).

Штатное расписание на 01.09.2014 утверждено в количестве 26,26 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 295032,69 рублей (приказ от 29.08.2014 № 71).

Штатное расписание на 01.01.2015 утверждено в количестве 26,26 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 297236,24 рублей (приказ от 31.12.2014 № 45).

Штатное расписание на 01.09.2015 утверждено в количестве 26,26 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 294300,68 рублей (приказ от 28.08.2015 № 70).

Штатное расписание на 01.01.2016 утверждено в количестве 26,26 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 300627,05 рублей (приказ от 31.12.2015 № 42).

Штатное расписание на 01.02.2016 утверждено в количестве 25,76 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 297596,55 рублей (приказ от 01.02.2016 № 3).

Штатное расписание на 01.07.2016 утверждено в количестве 25,76 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 302197,35 рублей (приказ от 30.06.2016 № 17).

Штатное расписание на 01.09.2016 утверждено в количестве 25,76 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 298291,18 рублей (приказ от 31.08.2016 № 24).

Выборочной проверкой соответствия установленных разрядов, должностных окладов нарушений не установлено.

Проверена правильность начисления повышающего коэффициента к должностному окладу за выслугу лет, в ходе проверки нарушений не установлено.

Проверена правильность начисления надбавки за качество выполняемых работ. На момент проверки 3 человека награждены нагрудным знаком «Почетный работник общего образования Российской Федерации», в ходе проверки нарушений не установлено.

Проведена проверка правильности начисления повышающего коэффициента к должностному окладу за квалификацию. Установлено, что педагог – организатор Мороз Т.В. 13.12.2013 года прошла аттестацию и подтвердила первую квалификационную категорию, при этом с февраля по август 2014 года надбавка ей выплачивалась исходя из ранее установленной второй категории, в результате недоплата составила 1351,65 рубль.

Проведена проверка правильности начисления надбавки за результативность и качество работы педагогических работников по организации образовательного процесса. Положение о размере и порядке установления надбавки за результативность и качество работы педагогических работников по организации образовательного процесса учреждения утверждено приказом директора от 11.01.2016 № 6. Конкретные размеры надбавки за интенсивность и высокие результаты работы по результатам оценки труда педагогических работников утверждаются приказом директора, в ходе проверки нарушений не установлено.



Выборочно проверена правильность начисления отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск в соответствии с требованиями Постановления правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (с изменениями), нарушений не установлено.

*Порядок расчетов с подотчетными лицами, с разными дебиторами и кредиторами.*

Учет расчетов с подотчетными лицами в учреждении за проверяемый период осуществлялся в «Журнале операций расчетов с подотчетными лицами».

Проведена выборочная проверка авансовых отчетов работников учреждения, оформленных на командировочные расходы.

С 2016 года учетной политикой учреждения не утверждается перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств в подотчет. В 2014 и 2015 годах такое право на получение наличных денежных средств в подотчет на хозяйственные цели имел завхоз, договор о полной индивидуальной материальной ответственности с ним был заключен своевременно.

Установлено, что произведенные подотчетными лицами расходы подтверждены оправдательными документами в полном объеме.

Выборочной проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные товары (работы, услуги) ведется в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками». Законность расчетно-платежных операций, отраженных в бухгалтерском учете по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», подтверждена надлежаще оформленными первичными документами.

Выборочной проверкой состояния расчетной дисциплины, реальности дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения установлено, что по данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2015 года, на 01.01.2016 года и на 01.01.2017 года кредиторская задолженность по средствам бюджета Константиновского района сложилась в сумме 34595,69 рублей, 7601,81 рублей и 446,14 рублей соответственно. Причиной образования задолженности является поступление документов на оплату в месяце, следующем за отчетным, что предусмотрено условиями договоров услуг охраны с помощью средств тревожной сигнализации и по дистанционному контролю за работоспособностью автоматической пожарной сигнализации и обусловлено показаниями приборов учета по оплате коммунальных услуг, а также оплата налога на имущество организаций и платы за загрязнение окружающей среды за налоговый период.

На 01.01.2016 и на 01.01.2017 имелась дебиторская задолженность в сумме 1455,98 рублей и 2382,12 рубля соответственно – ПАО «ТНС Энерго Ростов-на-Дону» (авансовые платежи за электроэнергию в декабре 2015 и 2016 годов). Данная задолженность подтверждена первичными документами.

По состоянию на 01.02.2017 дебиторская задолженность сложилась в сумме 3349,19 рублей – ПАО «ТНС Энерго Ростов-на-Дону» (авансовые платежи за электроэнергию в январе 2017 года), что подтверждается первичными документами.

На 01.02.2017 кредиторская задолженность по данным бухгалтерского учета сложилась в сумме 250129,88 рублей:

- по первоочередным социально-значимым расходам в сумме 244029,8 рублей (заработная плата с начислениями за вторую половину января 2017 года);  
- иные расходы в сумме 6100,00 рублей (прочие выплаты работникам 100 рублей; прочие расходы 6000,00 рублей (призы и канцелярские товары на акцию «Рождественские колокола»)). Дебиторская и кредиторская задолженности подтверждены первичными документами и являются текущими.

Выборочной проверкой использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств в проверяемом периоде нарушений не установлено.

*Правильность расходования денежных средств на командировки.*

Факт прибытия командированного работника в пункт назначения и выбытия из пункта подтверждается соответствующими печатями и подписями, проставленными в командировочных удостоверениях. Основанием для принятия к бухгалтерскому учету сумм произведенных командировочных расходов является утвержденный руководителем Авансовый отчет с приложенными к нему оправдательными документами и служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении.

При выборочной проверке авансовых отчетов, оправдательных документов, командировочных удостоверений, журнала операций № 3 нарушений не установлено.

*Приказ по учетной политике в части бюджетного и налогового учета. Применение унифицированных форм финансовой, учетной и отчетной бухгалтерской документации. Правильность и своевременность оформления журналов операций, оборотных ведомостей.*

Учетная политика учреждения утверждена приказами от 09.01.2014 № 2, от 31.12.2014 № 147, от 31.12.2015 № 153, от 29.12.2016 № 148.

Унифицированные формы финансовой, учетной и отчетной бухгалтерской документации применяются в основном в соответствии с Приказом Минфина РФ № 173н от 15.12.2010г. (утратил силу с 18.06.2015 и Приказом Минфина РФ № 52н от 30.03.2015г. (вступил в силу с 19.06.2015) «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета», что отражено в учетной политике учреждения. Журналы операций, оборотные ведомости оформляются своевременно, нарушений не установлено.

*Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок.*

В 2017 году в учреждении все закупки запланированы и включены в план закупок и в план - график закупок в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ. При обосновании закупок в целях обоснования годового объема указанных закупок указывается информация о его соответствии ограничениям годового объема закупок, установленным соответствующими положениями Закона 44-ФЗ. При проверке обоснования плана закупок и обоснованности плана - графика закупок нарушений не установлено.

*Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.*

В соответствии с постановлением Администрации Константиновского района от 23.12.2015 № 995 «Об определении требований ккупаемым Администрацией Константиновского района, ее отраслевыми (функциональными) органами и подведомственными им муниципальными казенными учреждениями Константиновского района, муниципальными бюджетными учреждениями



Константиновского района отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)», муниципальным учреждением Константиновского района «Отдел образования Администрации Константиновского района» для подведомственных ему муниципальных бюджетных учреждений разработал и утвердил приказ от 26.05.2016 № 185 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств (в том числе качества) и иных характеристик (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним, закупаемых МУ «Отдел образования Администрации Константиновского района» и подведомственными ему бюджетными учреждениями Константиновского района» (п.2 ч. 4 ст. 19 Закона 44-ФЗ). Нарушений правил нормирования в сфере закупок не установлено.

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

Приказом учреждения от 31.12.2014 № 145 «О назначении контрактного управляющего МБУ ДО ЦВР» функции контрактного управляющего возложены на главного бухгалтера Кузнецову И.С. Этим же приказом утверждено положение о контрактном управляющем и должностная инструкция, которыми определены порядок назначения, функции, полномочия и ответственность контрактного управляющего. В связи с отпуском по беременности и родам Кузнецовой И.С. (приказ от 02.03.2015 № 23 «О внесении изменений в п.1 приказа от 31.12.2014 № 145 «О назначении контрактного управляющего») контрактным управляющим назначена главный бухгалтер Прокопова О.Н. Приказом от 10.11.2016 № 107 «О внесении изменений в п.1 приказа от 31.12.2014 № 145 «О назначении контрактного управляющего» контрактным управляющим в МБУ ДО ЦВР назначена Святко Н.Н. – директор МБУ ДО ЦВР (часть 2, 3 статьи 38 Закона №44-ФЗ).

Святко Н.Н. имеет удостоверение о повышении квалификации по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок, товаров, работ, услуг. Управление государственными и муниципальными закупками» (часть 6 статьи 38 Закона 44-ФЗ).

Приказом от 30.12.2015 № 149 утверждены состав, Положение о единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), а также должностная инструкция члена единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Приказом от 10.11.2016 № 108 внесены изменения в состав единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

В проверяемом периоде, согласно предъявленному учреждением реестру закупок, было осуществлено 142 закупки на общую сумму 2222,8 тыс. рублей, в том числе:

141 закупка в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ (закупка товаров, работ, услуг у единственного поставщика, исполнителя) на сумму 1825,3 тыс. рублей. Согласно части 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки, предусмотренной в том числе пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального

закона 44-ФЗ. Таким образом, обоснование начальной (максимальной) цены контракта не требуется, а также в соответствии с частью 3 статьи 93 Закона 44-ФЗ не требуется документальное оформление отчета о невозможности или целесообразности иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя). При проверке обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график нарушений не обнаружено;

1 муниципальный контракт заключен по итогам проведения аукциона в электронной форме на сумму 397,5 тыс. рублей. В ходе проверки муниципального контракта от 01.07.2015 № 0358300220915000003-0221342-01 (текущий ремонт кровли МБУ ДО ЦВР), заключенного по итогам проведения аукциона в электронной форме установлено следующее. Согласно представленным документам, начальная максимальная цена объявленного электронного аукциона согласно извещению № 0358300220915000003 от 29.05.2015г. на право заключения муниципального контракта для нужд МБУ ДО ЦВР (текущий ремонт кровли) сформирована иным методом (часть 12 статьи 22 Закона 44-ФЗ) и составила 516569,0 рублей. Смета рассчитана базисно – индексным методом с использованием текущих индексов к общей сметной стоимости. Данный метод наиболее эффективный и правильный для определения начальной (максимальной) цены контракта. По результатам проведенного аукциона в электронной форме начальная (максимальная) цена контракта составила 397503,64 рублей. Экономия бюджетных средств составила 119065,36 рублей. Нарушений не установлено.

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

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде при исполнении контрактов случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не установлено. Меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись.

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

В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляются документом о приемке, который подписывается заказчиком. В учреждении обязанности по приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товаров, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведения в соответствии Законом № 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта были возложены на контрактного



управляющего МБУ ДО ЦВР. При выборочной проверке установлено, что приемка и экспертиза поставленного товара оформляется в виде проставления штампа «экспертиза проведена» на товарно-сопроводительных документах, актах оказанных услуг (выполненных работ).

В ходе проведения анализа заключенных контрактов МБУ ДО ЦВР установлены нарушения, которые отражены в ниже приведенной таблице:

№ п/п	Дата	Контракт номер	Контракт сумма	Предмет контракта	Исполнитель (подразнич. поставки)	Срок исполнения (обязательства по контракту)	Исполнение обязательства по контракту, сумма рублей	Замечания
1	01.07.2014	320	1261,20	Оказание услуг водопользования	МУП «Возняно»	31.12.2014	1521,12	<p>В соответствии с подпунктом б) пункта 1 части 1 ст. 95 Закона 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов. При этом по соглашению сторон допускается изменение с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуг исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта.</p> <p>В ходе исполнения контракта, заключенного на сумму 1261,20 рублей, увеличилась стоимость оказанных услуг (работ) на сумму 259,92 рублей, учреждением не были внесены изменения в контракт в части определения цены контракта.</p> <p>Окончательный расчет, то есть исполнение обязательства по контракту, произведен без заключения дополнительного соглашения, а только на основании выставленного счета поставщика (подрядчика, исполнителя) без применения статьи 95 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>По состоянию на 30.12.2014г. по договору от 01.07.2014 № 320 произведено расчетов на сумму 1521,12 рублей (окончательный расчет по п/п от 30.12.2014 № 296.).</p>



2	07.07.2014	325-14	15500	Списание обслуживание одного учтя тепловы энергии	ЗАО «Метрологически и энергоэффективный и, г. Волгоград»	15.07.2014	15500	И договоре от 07.07.2014 № 325-14 срок исполнения договора установлен одним днем 15.07.2014. Однако акт выполненных работ подписан заказчиком и поставщиком (исполнителем) 07.07.2014 равным, чем фактически были оказаны услуги. Выборочной проверкой установлено несколько случаев преждевременной оплаты по договорам (контрактам) за еще не оказанные услуги. Пунктом 7.3 договора от 15.01.2015 № 55/ТО период оплаты услуг установлен с 20 числа предшествующего месяца по 20 число текущего месяца, а также установлено, что оплата по договору осуществляется по безналичной форме платежей поручением, путем перечисления заказчиком денежных средств на р/с исполнителя до 25 числа месяца, в котором услуга считается оказанной на основании акта и счета-фактур после подписания акта об оказанных услугах. Однако оплата за предоставленные услуги производилась равнее, чем подписывались акты об оказании услуг: за июль месяц - пл от 10.07.2015 № 23789 - акт приема от 20.07.2015 № КН00116; за август месяц - пл от 13.08.2015 № 746748 - акт приема от 20.08.2015 № КН00131; за сентябрь месяц - пл от 10.09.2015 № 474643 - акт приема от 21.09.2015 № КН00147. Подпунктом 3.4 пункта 3 договоров от 23.06.2015 №№ 232г и 231г определено, что оплата по договору осуществляется путем перечисления заказчиком денежных средств на р/с исполнителя на основании акта об оказании услуг в течение 30 банковских дней с даты подписания акта об оказании услуг. Однако оплата производилась равнее подписания актов об оказании услуг: за июль месяц - пл от 22.07.2015 № 257899 - акт приема от 28.07.2015 № 232г; за июль месяц - пл от 22.07.2015 № 257898 - акт приема оказанных услуг от 28.07.2015 № 231г.
3	15.01.2015	55/ТО	15892,80	Услуги охраны с помощью средств тревожной сигнализации	ФПКУ УВО ГУ МВД России	20.09.2015	11509,11	
4	23.06.2015	232г	2100	Услуги по подготовке управленческого персонала и специалистов организации, осуществляющих эксплуатацию тепловых энергостановок	ООО «Профстандарт»	31.12.2015	2100	
5	23.06.2015	231г	2100	Услуги по подготовке работников организации занятых техническими обслуживанием электростановок	ООО «Профстандарт»	31.12.2015	2100	

6	120.01.2016	12	1392	Профилактические дератизационные работы	ООО «Проф-Дез-Плюс»	31.12.2016	1392	Выборочной проверкой установлено, что в нарушение части 2 статьи 34 Закона 44-ФЗ в текстах контрактов (договоров) не указано, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора).	
7	26.01.2016	1	2120	Пробурение труб ВЛТ	ИП Ромашин М.Е.	31.12.2016	2120		
8	27.02.2017	2	3156	Выполнение работ по прокладке канализационных сетей	МУП «Возник»	31.12.2017	3156		
9	24.01.2017	1	43452	Диагностический контроль работоспособности автоматической пожарной сигнализации	ООО «Стройэлектросбыт»	31.12.2017	43452		
10	31.12.2013	16-14	-	Сервисное обслуживание одного узла учета тепловой энергии	ЗАО «Метрополитенский центр энергосбережения», г. Вологодск	31.12.2014	11900		
11	20.01.2016 09.03.2016 24.06.2016	31 112 132	1728 1728 3456	Услуги по тех. обслуживанию системы пожарной сигнализации	ВЛТО «Консалтинговое о району»	31.01.2016 30.06.2016 31.12.2016	1728 1728 3456		Получителем 4.1. пункта 4 договора предусмотрено, что стоимость услуг по исполнению договору определяется в зависимости от количества обслуживаемых зданий в отдельных помещениях, тарифов и определена на основании Сметы (приложение №1). Однако Смета (приложение №1) к договору не приложена.

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

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг по заключенным муниципальным контрактам, договорам с единственным поставщиком проверена в следующих первичных документах: счета-фактуры, акты выполненных работ, журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Товарные накладные, акты выполненных работ, услуг отражаются в учете в соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. N 157н. Отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (её результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялось по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Нарушений не установлено.

*Соответствие использованию поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.*

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления основных целей учреждения, определенных Уставом. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги не установлено.

В ходе проверки полноты и достоверности размещения информации в соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», установлено, что требуемая информация размещена в полном объеме.

Акт составили:

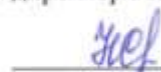
начальник сектора доходов финансового  
отдела

 Т.А. Солопенко  
(подпись) (инициалы, фамилия)

специалист первой категории сектора  
доходов финансового отдела

 С.Б. Гусейнова  
(подпись) (инициалы, фамилия)

С актом ознакомлены:  
директор МБУ ДО ЦВР

 Н.Н. Святко  
(подпись) (инициалы, фамилия)

главный бухгалтер

 О.Н. Прокопова  
(подпись) (инициалы, фамилия)



Акт направлен на подписание:

Т.А. Солопенко  
(подпись) Т.А. Солопенко  
(инициалы, фамилия)

«27» марта 2017 года

Один экземпляр акта получен:

Н.Н. Святко  
(подпись) Н.Н. Святко  
(инициалы, фамилия)

«28» марта 2017 года

Руководителю  
МБУ ДО ЦВР  
Н.Н. Святко

«27» марта 2017 года

### ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Финансовым отделом Администрации Константиновского района в соответствии с утвержденным Главой Администрации Константиновского района планом осуществления Финансовым отделом Администрации Константиновского района внутреннего муниципального финансового контроля в 2017 году, в период с 01.03.2017 по 10.03.2017 в МБУ ДО ЦВР проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ (в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий) и в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района.

В ходе проверки в числе нарушений были выявлены отдельные факты нарушения бюджетного законодательства и законодательства в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района (выявленные нарушения отражены в акте проверки, требующие принятия мер по их устранению).

Финансовым отделом Администрации Константиновского района в соответствии с пунктом 2 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 4.20. постановления Администрации Константиновского района от 07.09.2016 №834 «Об утверждении порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля Константиновского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю»,

### УВЕДОМЛЯЕТ

муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования  
Центр внешкольной работы

о необходимости рассмотреть информацию, об указанных в настоящем Представлении нарушениях бюджетного законодательства и законодательства в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района;

принять меры по устранению указанных в Представлении нарушений бюджетного законодательства и законодательства в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района;

устранить причины данных нарушений, в целях недопущения их в дальнейшем;

проинформировать Финансовый отдел Администрации Константиновского района о результатах исполнения настоящего Представления до «01» мая 2017 года по прилагаемой форме с приложением заверенных копий подтверждающих документов.

Приложение на 1 л.

Заведующий Финансовым отделом  
Администрации Константиновского района



А.Г. Пушценко