



СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
Орган местного самоуправления
«КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН КАМЕНСК-УРАЛЬСКОГО
ГОРОДСКОГО ОКРУГА»

АКТ № 18

проверки использования субсидий, предоставленных муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Центр дополнительного образования» из местного бюджета, их отражения в бухгалтерском учете, бухгалтерской финансовой отчетности и соблюдения порядка распоряжения имуществом в 2021 году

05 августа 2022 года

г. Каменск-Уральский

В соответствии с пунктом 1.5 плана работы органа местного самоуправления «Контрольно-счетный Каменск-Уральского городского округа» на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа от 29.12.2021 № 23, на основании распоряжения председателя Контрольно-счетного органа от 27.06.2022 № 57 проведена проверка использования субсидий, предоставленных муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Центр дополнительного образования» из местного бюджета, их отражения в бухгалтерском учете, бухгалтерской финансовой отчетности и соблюдения порядка распоряжения имуществом в 2021 году.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение законодательства при исполнении муниципального задания, оценка эффективности использования субсидии при его выполнении, эффективность исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и правомерность расходования субсидий, сохранность и эффективность использования муниципального имущества.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования».

Предмет контрольного мероприятия: учредительные документы, финансовые и плановые документы, бухгалтерская отчетность и иные документы по расходованию средств местного бюджета, выделенных в форме субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, локальные акты и первичные документы по распоряжению имуществом, документы по расходованию средств, полученных учреждением от приносящей доход деятельности при использовании муниципального имущества.

Проверяемый период: 2021 год.

Срок проведения проверки: с 04.07.2022 по 04.08.2022.

Состав рабочей группы: председатель Контрольно-счетного органа Коньчева Н.А., инспекторы Трапезникова И.А., Григорьева С.В.

1. Общие сведения об объекте проверки

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования» (далее – Учреждение, ЦДО) создан в результате слияния муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр внешней работы» и муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр дополнительного образования «Городской компьютерный центр» на основании приказа органа местного самоуправления «Управление образования города Каменска-Уральского» от 17.11.2014 № 220.

ИНН 6612046877, КПП 661201001, ОГРН 1156612000467.

Место нахождения и юридический адрес Учреждения: 623408, Свердловская обл., г. Каменск-Уральский, ул. Алюминиевая, д. 71, тел. (3439) 30-40-54.

ЦДО является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Предметом деятельности Учреждения является всестороннее удовлетворение образовательных потребностей человека в интеллектуальном, духовно-нравственном, физическом и (или) профессиональном совершенствовании и не сопровождается повышением уровня образования.

Основным видом деятельности ЦДО являются дополнительные общеразвивающие программы по направлениям: технической, естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой, социально педагогической.

Для выполнения уставных целей ЦДО наделено: имуществом на праве оперативного управления; земельные участки предоставлены на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения и используются в соответствии с уставными целями.

Финансовое обеспечение Учреждения осуществляется в виде субсидий из местного бюджета на выполнение муниципального задания, которое формирует и утверждает учредитель – орган местного самоуправления «Управление образования Каменск-Уральского городского округа» (далее – Управление образования), субсидий на иные цели, средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности.

В проверяемом периоде правом первой подписи финансовых документов наделен директор ЦДО Войтюшенко Галина Федоровна (приказ Управления образования от 05.03.2001 № 86-к). Право второй подписи предоставлено

главному бухгалтеру Учреждения – Антроповой Светлане Борисовне (приказ Учреждения от 13.02.2017 № 16к).

Контрольное мероприятие в отношении ЦДО Контрольно-счетным органом ранее не проводилось.

2. Анализ нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность учреждения, учредительные документы

ЦДО осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования от 24.02.2015 № 24 (с изменениями от 10.07.2017 № 215, далее – Устав).

Приносящая доход деятельность ЦДО регулируется Положением об оказании платных образовательных услуг в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Центр дополнительного образования», утвержденным приказом Учреждения от 16.06.2015 № 49.

Для осуществления закупок в 2021 году Учреждение руководствовалось Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Для обеспечения деятельности Учреждения в Функциональном органе Администрации Каменск-Уральского городского округа Финансово-бюджетном управлении открыты лицевые счета:

- по учету субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – № 20906001650;
- по учету субсидий на иные цели – № 21906001650;
- по учету средств от приносящей доход деятельности – № 23906001650.

Примерное положение об оплате труда работников муниципальных учреждений, в отношении которых орган местного самоуправления «Управление образования Каменск-Уральского городского округа» осуществляет функции и полномочия учредителя, утверждено постановлением Администрации города Каменска-Уральского от 30.06.2017 № 554.

Приказом начальника Управления образования от 20.06.2017 № 186 утверждено Положение о порядке установления размера должностных окладов руководителям муниципальных учреждений, в отношении которых орган местного самоуправления «Управление образования Каменск-Уральского городского округа» осуществляет функции и полномочия учредителя (далее – Порядок № 186).

Коллективный договор муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования» утвержден директором Учреждения 30.11.2016 (с изменениями, внесенными дополнительными соглашениями от 25.01.2017 № 2, от 28.08.2019 № 2, от 23.11.2020 № 1, далее – Коллективный договор).

В проверяемом периоде действовала «Учетная политика для целей бухгалтерского учета», утвержденная приказом Учреждения от 09.01.2019 № 1 (далее – Учетная политика).

3. Правомерность и эффективность расходования субсидий местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Анализ выполнения муниципального задания

Муниципальное задание ЦДО на 2021 год сформировано в соответствии с основными видами деятельности Учреждения, предусмотренными Уставом, утверждено начальником Управления образования 11.01.2021, Учреждением размещено на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru 09.02.2021.

26.11.2021 в муниципальное задание ЦДО внесено изменение, которое размещено на сайте www.bus.gov.ru 03.12.2021.

Порядок размещения муниципального задания на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru регламентирован Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86 н (далее – Порядок Минфина России № 86 н), Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Каменск-Уральского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания от 27.12.2017 № 1097 (в ред. от 02.09.2020 № 674, далее – Порядок Администрации № 1097).

В соответствии с пунктом 15 Порядка Минфина России № 86н в случае принятия новых документов учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов, предоставляет через официальный сайт в сети Интернет www.bus.gov.ru уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Согласно пункту 8 Порядка Администрации № 1097 муниципальное задание размещается в установленном Министерством финансов Российской Федерации порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

В нарушение пункта 15 Порядка Минфина России № 86н, пункта 8 Порядка Администрации № 1097 муниципальное задание на 2021 год, утвержденное начальником Управления образования 11.01.2021, на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети «Интернет» Учреждением размещено 09.02.2021, что позднее установленного срока (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов) на 16 рабочих дней.

Согласно пояснениям главного бухгалтера Антроповой С.Б., представленным в письме от 22.07.2022 № 97, нарушение срока размещения на официальном сайте в сети Интернет на www.bus.gov.ru муниципального задания на 2021 год связано с большой загруженностью в январе месяце в период подготовки к сдаче годовой отчетности.

Письменное пояснение не опровергает факт того, что Учреждением нарушен срок размещения на официальном сайте в сети Интернет муниципального задания на 2021 год.

На финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2021 году между Управлением образования и ЦДО заключено соглашение от 12.01.2021 № 632/87 на сумму 52 426 000,00 рублей.

Муниципальным заданием установлено допустимое (возможное) отклонение от установленного показателя объема муниципальных услуг и работ, в пределах которого муниципальное задание считается выполненным, в размере 10,0 процентов.

Управлением образования субсидия на выполнение муниципального задания перечислена ЦДО платежными поручениями на общую сумму 50 157 870,00 рублей.

Кассовые расходы ЦДО составили 50 157 870,00 руб., из них: расходы на выплату персоналу – 46 223 004,76 руб., закупку товаров, работ, услуг – 3 825 421,92 руб., уплату налогов, сборов и иных платежей – 109 443,32 рублей.

Отчет об исполнении муниципального задания за 2021 год ЦДО сформирован по форме согласно приложению № 2 к Порядку Администрации № 1097, подписан электронно-цифровой подписью директором ЦДО Войтюшенко Г.Ф. 24.12.2021.

Потребителями муниципальных услуг и работ, предусмотренных муниципальным заданием, являются физические лица.

При проверке показателей, характеризующих объем муниципальных услуг, установлено следующее:

- по физкультурно-спортивной направленности – первоначально муниципальным заданием на 2021 год установлено 18 411 человеко-часов, в редакции от 26.11.2021 значение показателя уменьшено до 17 410 человеко-часов, согласно отчету об исполнении муниципального задания фактическое исполнение составило 16 948 человеко-часов (97,3 % от плана);

- по естественнонаучной направленности первоначально установлено 7 652 человеко-часов, в редакции от 26.11.2021 значение показателя уменьшено до 5 594 человеко-часов, согласно отчету фактически исполнено 5 700 человеко-часов (101,9 % от плана);

- по художественной направленности первоначально установлено 61 531 человеко-часов, в редакции от 26.11.2021 значение показателя уменьшено до 44 469 человеко-часов, согласно отчету фактически исполнено 44 836 человеко-часов (100,8 % от плана);

- по технической направленности первоначально установлено 56 314 человеко-часов, в редакции от 26.11.2021 значение показателя уменьшено до 40 940 человеко-часов, согласно отчету фактически исполнено 41 114 человеко-часов (100,4 % от плана);

- по туристско-краеведческой направленности первоначально установлено 6 956 человеко-часов, в редакции от 26.11.2021 значение показателя уменьшено до 6 722 человеко-часов, согласно отчету фактически исполнено 6 706 человеко-часов (99,8 % от плана);

- по социально-педагогической направленности первоначально установлено 3 928 человеко-часов, в редакции от 26.11.2021 значение

показателя уменьшено до 2 238 человеко-часов, фактически исполнено 2 220 человеко-часов (99,2 % от плана).

Вышеуказанные показатели, характеризующие объем муниципальных услуг, подтверждены приказами директора о зачислении учащихся на курсы в ЦДО и журналами посещаемости.

При проверке показателей, характеризующих объем муниципальных работ, установлено следующее:

- по методическому обеспечению образовательной деятельности показателем, характеризующим объем муниципальной работы, является количество мероприятий – разнообразных форм методического сопровождения. Муниципальным заданием на 2021 год установлено 150 единиц, согласно отчету фактически исполнено 150 единиц (100 % от плана), значение показателя объема подтверждено информационными и аналитическими справками, составленными по результатам проведенных мероприятий, отчетами методиста ЦДО;

- по организации и проведению олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности - показателем, характеризующим объем муниципальной работы, является количество мероприятий – олимпиад, конкурсов, мероприятий среди учащихся образовательных учреждений. Муниципальным заданием на 2021 год установлено 60 единиц, согласно отчету фактически исполнено 60 единиц (100 % от плана), значение показателя подтверждено протоколами олимпиад и научно-практических конференций, информационными справками, составленными по результатам проведенных мероприятий.

При проверке показателей, характеризующих качество муниципальных услуг по направленностям: технической, естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой, социально педагогической установлено следующее.

Показателями качества муниципальных услуг являются: доля аттестованных педагогов от количества педагогов, подлежащих аттестации и доля педагогов, прошедших повышение квалификации, от количества педагогов, подлежащих прохождению повышения квалификации. Муниципальным заданием установлены значения показателей – 100 %, согласно отчету об исполнении муниципального задания фактическое исполнение составило 100 процентов. Данные значения показателей подтверждены решениями Аттестационной комиссии Министерства общего и профессионального образования Свердловской области о результатах аттестации педагогических работников и удостоверениями о повышении квалификации.

При проверке показателей, характеризующих качество муниципальных работ, установлено следующее.

Показателем качества муниципальных работ является доля потребителей, удовлетворенных качеством оказания услуг.

Муниципальным заданием установлено значение показателя – 100 %, фактическое исполнение согласно отчету об исполнении муниципального задания – 100 процентов. Значение показателя подтверждено результатами анкетирования, журналом отзывов и предложений:

Отклонение показателей фактического исполнения муниципального задания над планом, превышающее допустимое (возможное) значение, не установлено.

4. Эффективность использования субсидий, предоставленных из местного бюджета на иные цели

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Каменск-Уральского городского округа муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям Каменск-Уральского городского округа на иные цели, утвержден постановлением Администрации Каменск-Уральского городского округа от 14.12.2020 № 925 (в редакции постановления Администрации Каменск-Уральского городского округа от 15.02.2021 № 111).

В 2021 году Управлением образования с ЦДО заключено Соглашение от 28.10.2021 № И 632/87 о предоставлении субсидии из бюджета Каменск-Уральского городского округа на иные цели на сумму 79 000,00 рублей. В соответствии с пунктом 1.1 Соглашения от 28.10.2021 № И 632/87 средства предоставлены на приобретение основных средств (двух компьютеров).

Субсидия на иные цели поступила от Управления образования на лицевой счет Учреждения платежным поручением от 22.11.2021 № 13314 на сумму 79 000,00 рублей.

Планом финансово-хозяйственной деятельности ЦДО на 2021 год предусмотрены показатели выплат на закупку товаров, работ, услуг за счет субсидии на иные цели в сумме 79 000,00 руб., за счет прочих источников финансирования – 898 506,76 рублей.

Планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов на 2021 год закупки в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением предусмотрены на общую сумму 816 895,44 рублей.

В результате осуществления закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением с ООО «ДНС Ритейл» заключен договор поставки от 25.11.2021 № Б-00629242 на приобретение компьютерной техники (двух персональных компьютеров) на общую сумму 89 248,00 рублей.

Цена договора определена посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) путем запроса коммерческих предложений от трех поставщиков.

Компьютеры поставлены в ЦДО по счету-фактуре от 25.11.2021 № Л16-000057/4145 на сумму 89 248,00 руб., приняты к бухгалтерскому учету своевременно, закреплены за материально-ответственным лицом.

Кассовые расходы ЦДО составили 89 248,00 руб., из них за счет средств субсидии на иные цели – 79 000,00 руб., за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 10 248,00 рублей. Оплата произведена платежными поручениями от 25.11.2021 № 705, от 29.11.2021 №№ 707, 708.

Визуальным осмотром имущества, проведенным в ЦДО 28.07.2022 инспектором Контрольно-счетного органа Каменск-Уральского городского округа Григорьевой С.В. в присутствии главного бухгалтера Учреждения Антроповой С.Б. установлено, что полученное оборудование находится в кабинете ЦДО по адресу: г. Каменск-Уральский, ул. Алюминиевая, д. 71, используется по назначению.

Проверкой соответствия использования поставленного товара целям осуществления закупки установлено, что приобретенные основные средства (компьютеры) использованы для осуществления основных целей Учреждения, определенных его Уставом.

5. Соблюдение порядка использования движимого и недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности

Согласно пункту 5.19 Устава учредителем и собственником имущества ЦДО является Каменск-Уральский городской округ. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества Учреждения исполняет Управление образования.

По состоянию на 01.01.2021 балансовая стоимость основных средств составила 33 483 952,57 руб., из них основные средства:

- на сумму 29 994 286,10 руб. числятся на бюджетном учете: 23 485 620,70 руб. – нежилые помещения (здания, сооружения, гаражи), машины и оборудование – на сумму 5 145 974,88 руб., автомобиль ГАЗ-31105 – 250 104,00 руб., производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные средства – 1 112 586,52 руб.;

- на сумму 3 489 666,47 руб. имущество приобретено за счет средств от приносящей доход деятельности: машины и оборудование – 2 744 442,22 руб., автомобиль ВАЗ-21200 – 296 460,00 руб., производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные средства – 448 764,25 рублей.

На забалансовом счете числятся: на бюджетном учете имущество, полученное в пользование – на сумму 3 816 728,00 руб., основные средства в эксплуатации – 835 329,15 руб.; от приносящей доход деятельности – основные средства в эксплуатации – 669 951,60 рублей.

В 2021 году ЦДО поступили основные средства на общую сумму 597 368,00 руб., в том числе за счет:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – на сумму 167 038,00 руб. (кондиционер Royal Clima RC-G30HN, классические гитары YAMAHA C40, контейнеры пластиковые для накопления твердых коммунальных отходов);

- субсидии на иные цели – на сумму 79 000,00 руб. (системные блоки);
- средств, полученных от приносящей доход деятельности – на сумму 351 330,00 руб. (видеорегистраторы Hiwatch DS-N316/2(B), жесткие диски Purple 6 ТБ (WD60PURZ), сервер Тринити Е210R №С2121158).

В 2021 году выбытие объектов основных средств не производилось.

На 01.01.2022 балансовая стоимость основных средств ЦДО составила 34 081 320,57 руб., из них основные средства:

- на сумму – 30 240 324,10 руб. числятся на бюджетном учете: 23 485 620,70 руб. – нежилые помещения (здания, сооружения, гаражи), машины и оборудование – на сумму 5 258 052,88 руб., автомобиль ГАЗ-31105 – 250 104,00 руб., производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные средства – 1 246 546,52 руб.;

- на сумму 3 840 996,47 руб. приобретенные за счет средств от приносящей доход деятельности: машины и оборудование – 3 095 772,22 руб., автомобиль ВАЗ-21200 – 296 460,00 руб., производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные средства – 448 764,25 рублей.

На забалансовом счете числятся: на бюджетном учете имущество, полученное в пользование – на сумму 3 816 728,00 руб., основные средства в эксплуатации – 855 309,15 руб.; от приносящей доход деятельности – основные средства в эксплуатации – 669 951,60 рублей.

Поступление основных средств в проверяемом периоде производилось по первичным учетным документам (универсальным передаточным документам на получение товарно-материальных ценностей, товарным накладным) на основании заключенных договоров (контрактов).

Принятие к бюджетному учету объектов основных средств оформлялось актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101), инвентарными карточками учета нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031).

Приобретенные основные средства приняты на бухгалтерский учет и закреплены за материально-ответственными лицами.

При проверке учета имущества, полученного ЦДО в оперативное управление, установлено отнесение объектов основных средств, стоимостью превышающей 100 000,00 руб. на счет 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», в том числе: «рабочее место инвалида с тренажером и ящиком для хранения» с инвентарным номером 01013400015 стоимостью 110 000,00 руб. (инвентарная карточка учета нефинансовых активов от 23.10.2018 № 1267); «автоматизированное рабочее место для людей с нарушением ОДА и ДЦП» с инвентарным номером 01013400017 стоимостью 131 980,00 руб. (инвентарная карточка учета нефинансовых активов от 26.12.2018 № 1269); «сервер Тринити С1945003» с инвентарным номером 01013400029 стоимостью 362 410,24 руб. (инвентарная карточка учета нефинансовых активов от 30.12.2019 № 1289); «пожарная сигнализация по адресу БПК, д. 11» с инвентарным номером 01013400043 стоимостью 216 000,00 руб. (инвентарная карточка учета нефинансовых активов от 20.11.2020 № 1319); «пожарная сигнализация по адресу ул. Алюминиевая,

д. 71» с инвентарным номером 01013400042 стоимостью 216 107,00 руб. (инвентарная карточка учета нефинансовых активов от 20.11.2020 № 1321).

Порядок определения видов имущества, относящегося к особо ценному движимому имуществу муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений муниципального образования город Каменск-Уральский утвержден постановлением Администрации г. Каменска-Уральского от 27.08.2010 № 906 (далее – Порядок № 906).

В соответствии с пунктом 3 Порядка № 906 в перечень особо ценного движимого имущества бюджетного и автономного учреждения подлежит включению движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 100 000,00 рублей.

Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н) утверждено применение плана счетов бухгалтерского учета.

Согласно пункту 7 Инструкции № 183н для формирования информации в денежном выражении о состоянии объектов основных средств применяются группы счетов, в том числе:

101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения»;

101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения».

В результате, в нарушение пункта 7 Инструкции № 183н, пункта 3 Порядка № 906 ЦДО движимое имущество (превышающее 100 000,00 руб. за единицу) на общую сумму 1 036 497,24 руб. («рабочее место инвалида с тренажером и ящиком для хранения» балансовой стоимостью 110 000,00 руб.; «автоматизированное рабочее место для людей с нарушением ОДА и ДЦП» – 131 980,00 руб.; «сервер Тринити С1945003» – 362 410,24 руб.; «пожарная сигнализация по адресу БПК, д. 11» – 216 000,00 руб.; «пожарная сигнализация по адресу ул. Алюминиевая, д. 71 – 216 107,00 руб.) не отнесено к особо ценному движимому имуществу и не учитывается на счете 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения», а принято к учету по счету 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения».

Согласно пояснениям главного бухгалтера Антроповой С.Б., изложенным в объяснительной записке от 29.07.2022 № 99, имущество ЦДО: «рабочее место инвалида с тренажером и ящиком для хранения» с инвентарным номером 01013400015 стоимостью 110 000,00 руб.; «автоматизированное рабочее место для людей с нарушением ОДА и ДЦП» с инвентарным номером 01013400017 стоимостью 131 980,00 руб.; «сервер Тринити С1945003» с инвентарным номером 01013400029 стоимостью 362 410,24 руб.; «пожарная сигнализация по адресу БПК, д. 11» с инвентарным номером 01013400043 стоимостью 216 000,00 руб.; «пожарная сигнализация по адресу ул. Алюминиевая, д. 71» с инвентарным номером 01013400042 стоимостью 216 107,00 руб. в учете не отражено как особо ценное движимое имущество, так как Управлением

образования не издан приказ о внесении изменений в перечень особо ценного движимого имущества.

Вместе с тем документального подтверждения обращений ЦДО в Управление образования о включении приобретенных основных средств в список особо ценного имущества к проверке не представлено.

В соответствии с положениями пунктов 2, 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также пункта 10 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетные учреждения без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником.

Отнесение имущества к иному движимому имуществу (не к особо ценному) дает возможность ЦДО распоряжаться особо ценным имуществом без согласия Управления образования.

На балансовом учете по счету 103.11 ЦДО по состоянию на 01.01.2021 и 01.01.2022 числятся шесть земельных участков на общую сумму 51 436 577,62 по адресам:

- Свердловская обл., г. Каменск-Уральский, ул. Алюминиевая, д. 71, площадью 4 424 кв. м, с кадастровым номером 66:45:0200293:9 и кадастровой стоимостью 13 422 150,56 руб.;

- Свердловская обл., г. Каменск-Уральский, ул. Октябрьская, д. 50, площадью 3 878 кв. м, с кадастровым номером 66:45:0200250:25 и кадастровой стоимостью 7 065 483,32 руб.;

- Свердловская обл., г. Каменск-Уральский, ул. Октябрьская, д. 50 (гаражи), площадью 2 566 кв. м, с кадастровым номером 66:45:0200250:2 и кадастровой стоимостью 6 732 850,42 руб.;

- Свердловская обл., г. Каменск-Уральский, б-р Парижской Коммуны, д. 11, площадью 4 878 кв. м, с кадастровым номером 66:45:0200282:24 и кадастровой стоимостью 14 797 266,66 руб.;

- Свердловская обл., г. Каменск-Уральский, Пр. Победы, д. 2 а, площадью 1 410 кв. м, с кадастровым номером 66:45:0100357:30 и кадастровой стоимостью 3 702 843,30 руб.;

- Свердловская обл., р-н Каменский, 1 км на восток от с. Исетское, (лагерь «Салют») площадью 72 026 кв. м, с кадастровым номером 66:12:39611004:1 и кадастровой стоимостью 5 715 983,36 рублей.

Контрольным мероприятием установлено нарушение в определении кадастровой стоимости земельных участков при учете непроизведенных активов.

Кадастровая стоимость земельных участков, расположенных на территории Свердловской области, утверждена приказом Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области от 08.10.2020 № 3333 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков, расположенных на территории Свердловской области» (далее – приказ Министерства по управлению государственным имуществом № 3333).

Общедоступные сведения, внесенные в государственный кадастр недвижимости, предоставляются единой системой Росреестра.

При сверке имущества, отраженного в журнале учета основных средств (по счету 103.11) ЦДО на 31.12.2021, с данными справочной информации по объектам недвижимости, полученной на официальном интернет-сайте Росреестра www.rosreestr.ru в режиме онлайн, приказа Министерства по управлению государственным имуществом № 3333 установлено расхождение кадастровой стоимости земельных участков.

Данная информация по земельным участкам на 31.12.2021 представлена в таблице:

Земельный участок (адрес, кадастровый номер)	Кадастровая стоимость по данным ЦДО	Кадастровая стоимость по данным Росреестра / приказа Министерства по управлению государственным имуществом № 3333	Дата внесения и утверждения Росреестром стоимости	Отклонение
г. Каменск-Уральский, ул. Алюминиевая, д. 71, кадастровый номер 66:45:0200293:9 (поставлен на бухгалтерский учет 2014 году)	13 422 150,56	6 382 947,20	01.12. 2020	- 7 039 203,36
г. Каменск-Уральский, ул. Октябрьская, д. 50, кадастровый номер 66:45:0200250:25 (поставлен на бухгалтерский учет 2014 году)	7 065 483,32	6 106 841,72	25.11.2020	- 958 641,60
г. Каменск-Уральский, ул. Октябрьская, д. 50 (гаражи), кадастровый номер 66:45:0200250:2 (поставлен на бухгалтерский учет 2014 году)	6 732 850,42	859 327,71	25.11.2020	- 5 873 522,68
г. Каменск-Уральский, б-р Парижской Коммуны, д. 11, кадастровый номер 66:45:0200282:24 (поставлен на бухгалтерский учет 2014 году)	14 797 266,66	7 660 996,56	26.11.2020	- 7 136 270,10
г. Каменск-Уральский, Пр. Победы, д. 2 а, кадастровый номер 66:45:0100357:30 (поставлен на бухгалтерский учет 2014 году)	3 702 843,30	2 382 928,20	27.11.2020	- 1 319 915,10
р-н Каменский, 1 км. на восток от с. Исетское, (лагерь «Салют»), кадастровый номер 66:12:39611004:1 (поставлен на бухгалтерский учет 2017 году)	5 715 983,36	35 292,74	01.12.2020	- 5 680 690,62
Итого	51 436 577,62	23 428 334,16	X	- 28 008 243,46

Стоимость шести земельных участков, расположенных по адресам: Каменск-Уральский – ул. Алюминиевая, д. 71, кадастровый номер 66:45:0200293:9; ул. Октябрьская, д. 50, кадастровый номер 66:45:0200250:25; ул. Октябрьская, д. 50 (гаражи), кадастровый номер 66:45:0200250:2; б-р Парижской Коммуны, д. 11, кадастровый номер 66:45:0200282:24; Пр. Победы, д. 2 а, кадастровый номер 66:45:0100357:30; р-н Каменский, 1 км на восток от с. Исетское, (лагерь «Салют»), кадастровый номер 66:12:39611004:1 по данным бухгалтерского учета по счету 103.11 (на 31.12.2021) превысила стоимость земельных участков, отраженную в справочной информации по объектам недвижимости, полученной в режиме онлайн на официальном интернет-сайте Росреестра www.rosreestr.ru и в приказе Министерства по управлению государственным имуществом № 3333 на 28 008 243,46 руб. (23 428 334,16 – 51 436 577,62).

В соответствии с абзацем 2 пункта 71 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н) земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

Пунктом 20 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Федеральный стандарт № 256н) установлено, что объекты бухгалтерского учета, а также изменяющие их факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов.

В нарушение пункта 20 Федерального стандарта № 256н, абзаца 2 пункта 71 Инструкции № 157н, приказа Министерства по управлению государственным имуществом № 3333, данным Росреестра в бухгалтерском учете ЦДО по счету 103.11 кадастровая стоимость земельных участков, расположенных по адресам: г. Каменск-Уральский – ул. Алюминиевая, д. 71, кадастровый номер 66:45:0200293:9; ул. Октябрьская, д. 50, кадастровый номер 66:45:0200250:25; ул. Октябрьская, д. 50 (гаражи), кадастровый номер 66:45:0200250:2; б-р Парижской Коммуны, д. 11, кадастровый номер 66:45:0200282:24; Пр. Победы, д. 2 а, кадастровый номер 66:45:0100357:30; р-н Каменский, 1 км на восток от с. Исетское, (лагерь «Салют»), кадастровый номер 66:12:39611004:1, завышена на общую сумму 28 008 243,46 рублей.

Согласно пояснениям главного бухгалтера Антроповой С.Б., изложенным в объяснительной записке от 29.07.2022 № 100, стоимость шести земельных участков в бухгалтерском учете отражена согласно данным выписки из Единого государственного реестра недвижимости по состоянию на 11.02.2020.

Письменное пояснение не опровергает факт завышения кадастровая стоимость шести земельных участков в бухгалтерском учете по счету 103.11.

К проверке представлены журналы операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, сальдо-оборотные ведомости по нефинансовым активам за 2021 год, инвентаризационные ведомости.

По состоянию на 01.01.2021 на балансе Учреждения числятся материальные запасы на общую сумму 114 913,26 руб., в том числе на бюджетном учете – 105 000,00 руб. (средство антисептическое для рук), приобретенные за счет средств от приносящей доход деятельности – 9 913,26 руб. (бензин, удостоверения, билеты входные).

В 2021 году по данным бухгалтерского учета ЦДО поступление материальных запасов составило в общей сумме 280 071,90 руб., в том числе

по средствам субсидии на выполнение муниципального задания – 115 475,57 руб., средствам от приносящей доход деятельности – 164 596,33 рублей. Выбытие материальных запасов составило в общей сумме 326 524,82 руб., в том числе по средствам субсидии на выполнение муниципального задания – 182 909,57 руб., средствам от приносящей доход деятельности – 143 615,25 рублей.

По состоянию на 01.01.2022 на балансе ЦДО числятся материальные запасы на общую сумму 68 460,34 руб., в том числе: на бюджетном учете – 37 566,00 руб. (защитный экран, коврик турист, колонка, компас, репшнур, сидушка снаряжение, стол складной, термос, USB-разветвитель, внешний HDD, твердотельный накопитель SSD); приобретенные за счет средств от приносящей доход деятельности – 30 894,34 руб. (бензин, удостоверения, билеты входные).

Поступление материальных запасов отражено в регистрах бухгалтерского учета на основании актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101). Выбытие материальных запасов производилось на основании актов о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230).

6. Порядок формирования, ведения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Приказом Управления образования от 31.12.2019 № 337 (в редакции от 08.06.2020 № 176) утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет орган местного самоуправления «Управления образования города Каменска-Уральского» (далее – Порядок № 337).

В соответствии с утвержденным Порядком № 337 ЦДО сформирован план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – план ФХД), в котором отражены показатели финансового состояния (нефинансовые и финансовые активы и обязательства) и показатели по поступлениям и общим расходом средств с указанием направлений. План ФХД ЦДО подписан главным бухгалтером, утвержден руководителем и размещен в единой информационной системе (bus.gov.ru) 14.01.2021.

В план ФХД в течение года вносилось четыре изменения, окончательный вариант утвержден 31.12.2021, размещен Учреждением в единой информационной системе (bus.gov.ru) 14.01.2022.

Плановые поступления на 2021 год утверждены в сумме 54 500 027,46 руб., в том числе: субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 52 426 000,00 руб. (96,2 % от общей суммы поступлений); субсидия на иные цели – 79 000,00 руб. (0,1 %), средства от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности – 1 995 027,46 руб. (3,7 процента).

Плановые показатели по расходам на 2021 год утверждены в общей сумме 54 753 127,27 руб. (с учетом остатка средств на начало года в сумме

253 099,81 руб.), в том числе: за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 52 426 000,00 руб.; субсидии на иные цели – 79 000,00 руб.; средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности – 2 248 127,27 рублей.

Финансовые поступления в 2021 году составили 52 177 258,46 руб. (96,0 % от плановых назначений), из них: субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 50 157 870,00 руб. (96,0 %), субсидия на иные цели – 79 000,00 руб. (100,0 %), средства от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности – 1 940 388,46 руб. (97,0 процентов). Сокращение объема субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания связано с уменьшением показателей муниципального задания.

Кассовые расходы за 2021 год (с учетом остатка прошлых лет) составили 52 249 416,47 руб. или 95,0 % от утвержденных планом ФХД расходов, в том числе: за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 50 157 870,00 руб. (96,0 %), субсидии на иные цели – 79 000,00 руб. (100,0 %), средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности – 2 012 546,47 руб. (90,0 процентов).

Проверка планирования и использования средств на выплату заработной платы показала.

Структура Учреждения на 2021 год определена штатным расписанием от 01.01.2021, утвержденным приказом Учреждения от 18.01.2021 № 06/1-к, которым установлена численность и должностной состав работников, необходимых для реализации целей, ради которых оно создано, с учетом его организационных и материальных возможностей.

Штатным расписанием на 01.01.2021 утверждено 114,75 штатных единиц, в том числе:

- 113,25 единиц, финансируемых за счет субсидии на выполнение муниципального задания, из них: руководитель учреждения (директор) – 1 единица; заместители директора – 3 единицы; главный бухгалтер, бухгалтер – 2 единицы; обслуживающий персонал (инженер-программист, электроник, техник, специалист по охране труда и технике безопасности, инспектор по кадрам, секретарь руководителя, библиограф, лаборант, водитель, механик, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, уборщик служебных помещений, вахтер, сторож, дворник) – 41,75 единиц; педагогический персонал (заведующий отделением, старший методист, методист, инструктор-методист, педагог дополнительного образования, педагог-организатор) – 65,5 единиц.

- 1,5 единицы, финансируемые из средств, поступающих от приносящей доход деятельности, из них: специалист по закупкам – 1 единица; электрик – 0,5 единиц.

В штатное расписание от 01.01.2021 приказами Учреждения в 2021 году (от 21.05.2021 № 56-к, от 06.09.2021 № 85-к, от 01.10.2021 № 104-к) вносилось три изменения.

Приказом 01.10.2021 № 104-к количество штатных единиц уменьшено на 7, утверждено в количестве 107,75 единиц, в том числе:

- 106,25 единиц, финансируемых за счет субсидии на выполнение муниципального задания: руководитель учреждения (директор) – 1 единица; заместители директора – 3 единицы; главный бухгалтер, бухгалтер – 2 единицы; обслуживающий персонал (инженер-программист, электроник, техник, специалист по охране труда и технике безопасности, инспектор по кадрам, секретарь руководителя, библиограф, лаборант, водитель, механик, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, уборщик служебных помещений, вахтер, сторож, дворник) – 41,75 единиц; педагогический персонал (заведующий отделением, старший методист, методист, инструктор-методист, педагог дополнительного образования, педагог-организатор) – 58,5 единиц.

- 1,5 единицы, финансируемые из средств от приносящей доход деятельности: специалист по закупкам – 1 единица; электрик – 0,5 единиц.

Фактическая численность сотрудников ЦДО на 01.01.2022 составила 84 человека, в том числе: руководитель учреждения (директор) – 1 человек; заместители директора – 3 человека; главный бухгалтер, бухгалтер – 2 человека; заведующий отделением – 1 человек; старший методист – 1 человек; методист – 13 человек; педагог дополнительного образования – 22 человека; педагог-организатор – 6 человек; обслуживающий персонал – 34 человека (инженер-программист, техник, секретарь руководителя, лаборант, водитель, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, дворник, уборщик служебных помещений, вахтер, сторож, электрик); специалист по закупкам – 1 человек.

Фонд оплаты труда в ЦДО сформирован в расчете на штатную численность работников, исходя из объема субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Расчетный фонд оплаты труда включает выплаты: по должностным окладам (сотрудникам), коэффициент за квалификационную категорию, стимулирующие и компенсационные выплаты.

Оклад и стимулирующие надбавки директору ЦДО подтверждены выписками из распоряжений Управления образования.

Согласно пункту 25 постановления Администрации города Каменска-Уральского от 30.06.2017 № 554 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, в отношении которых орган местного самоуправления «Управление образования Каменск-Уральского городского округа» осуществляет функции и полномочия учредителя» (далее – Постановление № 554), размеры должностных окладов заместителей руководителей структурных подразделений устанавливаются работодателем на 10 - 30 % ниже должностных окладов руководителя соответствующего структурного подразделения. Конкретный размер должностных окладов заместителей руководителей структурных подразделений устанавливается в соответствии с локальным нормативным актом Учреждения.

В 2021 году приказами Учреждения в штатном расписании должностные оклады заместителей руководителя и главного бухгалтера установлены на 30 % ниже должностного оклада руководителя:

- от 01.01.2021 (приказ от 18.01.2021 № 06/1-к) – заместитель директора по учебно-воспитательной работе – 45 770,00 руб.; заместитель директора по организационно-массовой работе, заместитель директора по административно-хозяйственной работе, главный бухгалтер – 42 635,04 руб.;

- от 01.05.2021 (приказ от 21.05.2021 № 56-к) – размеры должностных окладов не изменены;

- от 01.09.2021 (приказ от 06.09.2021 № 85-к) – заместитель директора по учебно-воспитательной работе – 44 650,00 руб.; заместитель директора по организационно-массовой работе, заместитель директора по административно-хозяйственной работе, главный бухгалтер – 41 590,36 рублей. Размер должностных окладов уменьшен в связи с изменением оклада руководителя;

- от 01.10.2021 (приказ от 01.10.2021 № 104-к) – заместитель директора по учебно-воспитательной работе – 46 307,05 руб.; заместитель директора по организационно-массовой работе, заместитель директора по административно-хозяйственной работе, главный бухгалтер – 43 133,65 рублей.

Должностные оклады заместителей директора и главного бухгалтера прописаны в Коллективном договоре.

Пунктом 6.6 Приложения № 3 к Коллективному договору (дополнительное соглашение от 28.08.2019 № 2) размеры окладов (должностных окладов) установлены: заместитель директора по учебно-воспитательной работе – 49 140,00 руб., заместитель директора по организационно-массовой работе – 45 360,00 руб., заместитель директора по административно-хозяйственной работе – 44 114,00 руб., главный бухгалтер – 44 114,00 рублей. Данное положение распространялось на проверяемый период - 2021 год.

Установленные в Коллективном договоре должностные оклады заместителям директора и главному бухгалтеру не соответствуют окладам, установленным штатными расписаниями ЦДО в соответствии с Постановлением № 554.

Коллективный договор — это правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения между работодателями и их работниками.

Согласно статье 22 ТК РФ Работодатель имеет право принимать локальные нормативные акты, заключать коллективные договоры.

В силу положений статьи 135 ТК РФ, определяющих условия установления заработной платы работнику в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда, установленные в Коллективном договоре должностные оклады заместителям директора и главному бухгалтеру, не соответствуют должностным окладам, установленным штатным расписанием в соответствии с пунктом 25 Постановления № 554.

Планом ФХД на выплату персоналу в 2021 году предусмотрено 48 814 232,85 рублей.

В 2021 году начислена выплата персоналу на общую сумму 48 172 279,98 руб., из них в рамках исполнения муниципального задания – 47 058 657,10 руб., от приносящей доход деятельности – 1 113 622,88 рублей.

Начисление заработной платы работникам ЦДО производилось на основании табеля учета использования рабочего времени, стимулирующие выплаты - по итогам работы за месяц, при условии достигнутых показателей, на основании приказов руководителя, в пределах планового фонда оплаты труда.

Кассовые расходы на выплату персоналу в 2021 году составили на общую сумму 47 336 627,64 руб. из них в рамках исполнения муниципального задания – 46 223 004,76 руб., от приносящей доход деятельности – 1 113 622,88 рублей.

На конец отчетного периода текущая кредиторская задолженность по налогам и сборам перед персоналом по оплате труда составляет 1 247 784,30 руб. – по муниципальному заданию.

Выборочной проверкой правомерности начисления и выплат стимулирующего характера сотрудникам Учреждения нарушений за проверяемый период не установлено.

На закупку товаров, работ и услуг для обеспечения нужд ЦДО (услуги связи; коммунальные услуги; транспортные услуги; работы, прочие работы услуги; услуги по содержанию имущества; страхование; основные средства и материальные запасы) в 2021 году планом ФХД предусмотрено 5 194 499,81 рублей.

План-график закупок товаров, работ, услуг (далее – План-график) на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов ЦДО утвержден и размещен на сайте <https://zakupki.gov.ru> 28.01.2021, в срок, установленный законодательством. В течение года в него вносились два изменения, окончательный вариант утвержден и размещен в единой информационной системе 15.11.2021.

Планом-графиком на 2021 год предусмотрено проведение закупок в рамках Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 5 194 499,81 рублей.

В 2021 году по результатам закупки у единственного поставщика заключены договоры на общую сумму 2 323 885,81 руб., из них: на тепловую энергию и теплоносители на сумму 462 107,94 руб., поставка тепловой энергии по закрытой системе теплоснабжения – 1 385 496,00 руб., подача горячего водоснабжения – 24 619,18 руб., холодное водоснабжение и водоотведение – 61 139,13 руб., поставка электрической энергии – 390 523,56 рублей.

Закупки товаров, работ и услуг на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, заключены на 1 883 868,73 руб. (техническое обслуживание и ремонт оборудования; предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр; заправка картриджей; охрана загородного лагеря «Салют»; услуги связи и интернет; система видеонаблюдения; электротовары и канцелярские товары).

На 766 075,26 руб. осуществлены закупки, которые не превысили 50,0 % совокупного годового объема закупок (обслуживание технических средств;

услуги и работы по надлежащему содержанию и ремонту общего имущества; проведение периодических медицинских осмотров; обучение по охране труда, пожарно-технический минимум; сопровождение «Контур-Бухгалтерия»; компьютеры, канцелярские товары).

Закупаемые товары, работы услуги соответствуют целям деятельности Учреждения.

7. Проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности

Бухгалтерский учет в ЦДО ведется в электронном виде с применением программных продуктов: «Контур Бухгалтерия Бюджет», «Контур Зарплата».

В 2021 году бухгалтерская отчетность ЦДО составлялась по формам и в порядке, установленными Инструкцией о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33 н.

Годовая бухгалтерская отчетность ЦДО за 2021 год подписана директором и главным бухгалтером Учреждения.

Проверкой достоверности бухгалтерской отчетности установлено следующее.

Требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), Федеральным стандартом № 256н.

В соответствии с пунктом 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

Согласно пункту 18 приказа Федерального стандарта № 256н при ведении бухгалтерского учета учреждение обеспечивает формирование достоверной информации о наличии имущества.

В связи с несоблюдением ЦДО требований положений Инструкции № 183н, Порядка № 906, определяющих порядок учета имущества, стоимость особо ценного имущества (превышающая 100 000,00 руб. за единицу) на общую сумму 1 036 497,24 руб. (110 000,00 + 131 980,00 + 362 410,24 + 216 000,00 + 216 107,00) не отражена в разделе 2 «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения» таблицы «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768) годовой бухгалтерской отчетности.

В результате, в нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 18 Федерального стандарта № 256н бухгалтерская (финансовая) отчетность ЦДО не содержит достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату - стоимость особо ценного имущества раздела 2 «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения» таблицы «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768) годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год занижена на 1 036 497,24 рублей.

Несоблюдение пункта 20 Федерального стандарта № 256н, абзаца 2, пункта 71 Инструкции № 157н, приказа Министерства по управлению государственным имуществом № 3333, данным Росреестра в бухгалтерском учете ЦДО по счету 103.11 кадастровая стоимость шести земельных участков, расположенных по адресам: г. Каменск-Уральский – ул. Алюминиевая, д. 71, с кадастровым номером 66:45:0200293:9; ул. Октябрьская, д. 50, кадастровым номером 66:45:0200250:25; ул. Октябрьская, д. 50 (гаражи) с кадастровым номером 66:45:0200250:2; б-р Парижской Коммуны, д. 11, с кадастровым номером 66:45:0200282:24; Пр. Победы, д. 2 а, с кадастровым номером 66:45:0100357:30; р-н Каменский, 1 км на восток от с. Исетское, (лагерь «Салют»), с кадастровым номером 66:12:39611004:1, завышена на 28 008 243,46 руб. (7 039 203,36 + 958 641,60 + 5 873 522,68 + 7 136 270,10 + 1 319 915,10 + 5 680 690,62), что привело к искажению бухгалтерской отчетности.

В результате, в нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 18 Федерального стандарта № 256н бухгалтерская (финансовая) отчетность ЦДО не содержит достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату - стоимость произведенных активов (земля) раздела 1 «Нефинансовые активы» таблицы «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768) годовой бухгалтерской отчетности ЦДО за 2021 год завышена на 28 008 243,46 руб.

Проверкой списания горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) установлено следующее.

Транспортная норма расхода для списания ГСМ и надбавки при работе автотранспорта в различных условиях в ЦДИ установлена в соответствии с Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и утверждена приказом Учреждения от 21.12.2020 № 70 «О норме расхода топлива автомобиля ГАЗ 31105».

Списание ГСМ производилось по путевым листам формы ОКУД 0345001 с учетом пройденного километража.

В соответствии с пунктом 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, утверждаются учетной политикой, если не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов.

Для учета пробега автомобильного транспорта и списания бензина Учреждением применялся путевой лист, форма которого утверждена постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее – постановление Госкомстата № 78).

В представленных на проверку путевых листах за 2021 год не заполнены обязательные реквизиты: время выезда и возвращения с парковки и на парковку транспортного средства, отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем, на оборотной стороне путевых листов Учреждением не заполнены поля с указанием километража по отдельным пунктам следования автомобиля, что затрудняет проведение проверки правильности списания норм расхода ГСМ и правомерности применения надбавки при следовании по междугородному маршруту и работе автотранспорта в населенных пунктах с разной численностью населения.

Обязательные реквизиты путевого листа перечислены в приказе Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – приказ Минтранса № 368) и в Федеральном законе № 402-ФЗ.

Подпунктом 5 пункта 4, пунктом 6 приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – приказ Минтранса № 368) установлены обязательные реквизиты путевого листа – дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) выпуска транспортного средства на линию и его возвращения и сведения о перевозке, которые включают информацию о видах сообщения и видах перевозок.

В соответствии с частью 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ обязательными реквизитами первичного документа являются в том числе: величина натурального измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения, подписи лиц, ответственных за оформление свершившегося события.

В результате, в нарушение подпункта 5 пункта 4, пункта 6 приказа Минтранса № 368, части 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ к бухгалтерскому учету приняты первичные документы (путевые листы формы ОКУД 0345001) при несоблюдении установленным законодательством порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, необходимого для ведения бухгалтерского учета (без заполнения обязательных реквизитов - времени выезда и возвращения с парковки и на парковку транспортного средства, указания километража по отдельным пунктам следования автомобиля, подписи лица, пользовавшегося автомобилем).

Заключение

В ходе контрольного мероприятия проверены средства на содержание ЦДО в общей сумме 50 236 870,00 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания - 50 157 870,00 руб.;

- субсидии на иные цели - 79 000,00 рублей.

Проверкой установлены нарушения на общую сумму 29 044 740,70 рублей:

1. В нарушение пункта 15 Порядка Минфина России № 86н, пункта 8 Порядка Администрации № 1097 муниципальное задание на 2021 год,

утвержденное начальником Управления образования 11.01.2021, на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети «Интернет» Учреждением размещено 09.02.2021, что позднее установленного срока (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов) на 16 рабочих дней.

2. В нарушение пункта 7 Инструкции № 183н, пункта 3 Порядка № 906 ЦДО движимое имущество (превышающее 100 000,00 руб. за единицу) на общую сумму 1 036 497,24 руб. («рабочее место инвалида с тренажером и ящиком для хранения» балансовой стоимостью 110 000,00 руб.; «автоматизированное рабочее место для людей с нарушением ОДА и ДЦП» – 131 980,00 руб.; «сервер Тринити С1945003» – 362 410,24 руб.; «пожарная сигнализация по адресу БПК, д. 11» – 216 000,00 руб.; «пожарная сигнализация по адресу ул. Алюминиевая, д. 71 – 216 107,00 руб.) не отнесено к особо ценному движимому имуществу и не учитывается на счете 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения», а принято к учету по счету 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения».

3. В нарушение пункта 20 Федерального стандарта № 256н, абзаца 2 пункта 71 Инструкции № 157н, приказа Министерства по управлению государственным имуществом № 3333, данным Росреестра в бухгалтерском учете по счету 103.11 ЦДО кадастровая стоимость земельных участков, расположенных по адресам: г. Каменск-Уральский – ул. Алюминиевая, д. 71, кадастровый номер 66:45:0200293:9; ул. Октябрьская, д. 50, кадастровый номер 66:45:0200250:25; ул. Октябрьская, д. 50 (гаражи), кадастровый номер 66:45:0200250:2; б-р Парижской Коммуны, д. 11, кадастровый номер 66:45:0200282:24; Пр. Победы, д. 2 а, кадастровый номер 66:45:0100357:30; р-н Каменский, 1 км на восток от с. Исетское, (лагерь «Салют»), кадастровый номер 66:12:39611004:1, завышена на общую сумму 28 008 243,46 рублей.

4. В силу положений статьи 135 ТК РФ, определяющей условия установления заработной платы работнику в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда, установленные в Коллективном договоре должностные оклады заместителям директора и главному бухгалтеру, не соответствуют должностным окладам, установленным штатным расписанием в соответствии с пунктом 25 Постановления № 554.

5. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 18 Федерального стандарта № 256н бухгалтерская (финансовая) отчетность ЦДО не содержит достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату - стоимость особо ценного имущества раздела 2 «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения» таблицы «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768) годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год занижена на 1 036 497,24 рублей.

6. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 18 Федерального стандарта № 256н бухгалтерская (финансовая) отчетность ЦДО не содержит достоверное представление о финансовом

положении экономического субъекта на отчетную дату - стоимость непроизведенных активов (земля) раздела 1 «Нефинансовые активы» таблицы «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768) годовой бухгалтерской отчетности ЦДО за 2021 год завышена на 28 008 243,46 рублей.

7. В результате, в нарушение подпункта 5 пункта 4, пункта 6 приказа Минтранса № 368, части 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ к бухгалтерскому учету приняты первичные документы (путевые листы формы ОКУД 0345001) при несоблюдении установленного законодательством порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, необходимого для ведения бухгалтерского учета (без заполнения обязательных реквизитов - времени выезда и возвращения с парковки и на парковку транспортного средства, указания километраж по отдельным пунктам следования автомобиля, подписи лица, пользовавшегося автомобилем).

Председатель
Контрольно-счетного органа
Каменск-Уральского городского округа



Н.А. Коньчева

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Каменск-Уральского городского округа



И.А. Трапезникова

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Каменск-Уральского городского округа



С.В. Григорьева

Дата получения акта
проверки:

« 05 » 08 2022 г.


(подпись)
(ФИО)