

# А К Т

г. Нижневартовск

02.12.2020

Контрольной группой контрольно-ревизионного управления администрации города (далее - управление) в составе: начальника отдела финансового контроля управления заместителя начальника отдела финансового контроля управления специалистов-экспертов отдела финансового контроля управления на основании приказа управления от 26.10.2020 №76/40-П проведено плановое контрольное мероприятие «Камеральная проверка использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели, поступления и использования средств от приносящей доход деятельности, полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания за 2019 год» в муниципальном автономном учреждении города Нижневартовска «Центр развития образования» (далее - учреждение) *выборочным способом*.

Проверка начата 27.10.2020  
Проверка окончена 25.11.2020

Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в проверяемом периоде являлась директор учреждения

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде являлась главный бухгалтер учреждения

## *Общие сведения об учреждении. Анализ и описание уставных документов, нормативно-правовых актов, распорядительных документов, регулирующих деятельность учреждения*

Муниципальное автономное учреждение города Нижневартовска «Центр развития образования» является унитарной некоммерческой организацией, созданной в соответствии с нормами законодательства РФ.

Учреждение создано в соответствии с распоряжением Главы города Нижневартовска Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 28.12.2005 №1591-р «О создании муниципального учреждения «Центр развития образования».

Согласно распоряжению Главы города Нижневартовска от 22.11.2007 №2021-р «О реорганизации муниципального учреждения «Центр развития образования» путём присоединения к нему муниципального образовательного учреждения «Межшкольный учебный комбинат информационных технологий» муниципальное учреждение «Центр развития образования» реорганизовано путем присоединения к нему муниципального образовательного учреждения «Межшкольный учебный комбинат информационных технологий».

Распоряжением администрации города Нижневартовска от 11.09.2009 №1251-р «О внесении изменения в распоряжение главы города от 28.12.2005 №1591-р «О создании муниципального учреждения «Центр развития образования (с дополнением от 22.02.2006 №177-р) название «муниципальное учреждение «Центр развития образования» изменено на «муниципальное бюджетное учреждение «Центр развития образования».

Распоряжением администрации города Нижневартовска от 07.08.2014 №1391-р «О создании муниципального автономного учреждения города Нижневартовска «Центр развития образования» путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения «Центр развития образования» ранее существовавшее наименование

учреждения изменено на «муниципальное автономное учреждение города Нижневартовска «Центр развития образования».

Автономное учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки.

Учредителем учреждения и собственником имущества учреждения является муниципальное образование город Нижневартовск (город Нижневартовск, улица Тасжная, дом 24).

Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования осуществляет администрация города в лице ее структурных подразделений:

- департамента муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города (город Нижневартовск, улица Тасжная, дом 24), который от имени собственника осуществляет управление и распоряжение муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление учреждению;

- департамента образования администрации города (город Нижневартовск, улица Дзержинского, дом 15/13), который осуществляет координацию работы и курирование деятельности учреждения.

Место нахождения учреждения: 628611, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Нижневартовск, ул. Мира, дом 56 «б».

Полное наименование учреждения: муниципальное автономное учреждение города Нижневартовска «Центр развития образования».

Сокращенное наименование учреждения: МАУ г.Нижневартовска «ЦРО».

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность согласно Уставу, утвержденному приказом департамента муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города от 23.09.2014 № 1507/36-п с изменениями, внесенными приказами от 01.10.2015 №1641/36-п, от 26.09.2016 №2087/36-п, от 17.04.2017 №1169/36-п, от 06.10.2017 №2788/36-п, от 15.02.2019 №504/36-01-п.

Федеральной налоговой службой выданы Свидетельства:

- о государственной регистрации юридического лица серия 86 №001524318, дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц 25.01.2006;

- о постановке на учёт Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 86 №002334931, которое подтверждает, что учреждение поставлено на учет 25.01.2006 под ОГРН 1068603001400 в налоговом органе по месту нахождения и ему присвоен ИНН/КПП 8603129055/ 860301001.

Свидетельства о государственной регистрации права:

- от 02.10.2015 №86 - АБ 075887 - нежилое здание, площадь 3145,3 кв.м., количество этажей -4 (в том числе подзых-1), находящееся по адресу: 8 мкр., ул. Мира, дом 566;

- от 30.11.2011 №86 - АБ 251072 - земельный участок, общей площадью 3594,0 кв.м., адрес: 8 мкр., ул. Мира, дом 566.

Учреждение осуществляет операции с поступающими ему средствами через счета в кредитных организациях и (или) лицевые счета, открываемые в управлении казначейства департамента финансов администрации города (п.4.2 Устава).

Лицевые счета открыты в отделе казначейского исполнения местного бюджета департамента финансов администрации города, а именно:



- №606.33.001.8 - субсидия на муниципальное задание («КФО-4»), приносящая доход деятельность («КФО-2»); по средствам во временном распоряжении («КФО-3»);
- №606.33.001.9 - субсидии на иные цели («КФО-5»).

Целью создания и деятельности учреждения является:

- содействие стабильному функционированию и развитию муниципальной системы образования;
- создание условий для развития кадрового потенциала муниципальных образовательных учреждений;
- информационно - методическая и техническая поддержка информатизации муниципальной системы образования;
- реализация муниципальных программ.

*Предметом (основными видами) деятельности учреждения являются:*

- создание условий и организация дополнительного профессионального образования работников муниципальных образовательных учреждений;
- организация и проведение выставок, конференций, совещаний, семинаров для муниципальных образовательных учреждений;
- создание условий, организация и проведение мероприятий для обучающихся муниципальных образовательных учреждений;
- оказание информационно - методической, консультационной помощи работникам муниципальных образовательных учреждений;
- организация проведения мониторингов и независимой оценки качества сферы образования;
- создание условий и организация комплектования муниципальными образовательными учреждениями фондов учебников, учебно-методической литературы;
- организационно - техническое сопровождение порталов, информационных систем, баз данных, реестров в сфере образования;
- организация деятельности территориальной психолого-медико-педагогической комиссии;
- психолого-педагогическое обследование, консультирование детей, их родителей (законных представителей);
- создание условий для дополнительного образования детей.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основному виду деятельности, в сфере образования, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается муниципальным правовым актом.

Учреждение вправе осуществлять дополнительные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Учреждение ведет учет доходов и расходов по приносящим доход видам деятельности.

*Дополнительными видами деятельности учреждения, приносящими доход, являются:*

- услуги по разработке компьютерного программного обеспечения, официальных сайтов, интернет-ресурсов, размещению информации для граждан и юридических лиц;

- услуги по редакционно-издательской деятельности, выпуску и реализации печатной продукции научного и учебного назначения, по разработке дизайна для граждан и юридических лиц;

- услуги по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса для граждан и юридических лиц;

- услуги по организации и обслуживанию ярмарок, торговых выставок для граждан и юридических лиц.

В 2019 году в учреждении дополнительные виды деятельности, приносящие доход, не оказывались.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за автономным учреждением департаментом или приобретенных учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Имущество учреждения закрепляется за ним департаментом на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и отражается на его балансе (п.4.5 Устава).

Положение об учетной политике МАУ города Нижневартовска «ЦРО» утверждено приказом директора от 29.12.2017 №249 «Об утверждении учетных политик МАУ г. Нижневартовска «ЦРО» (с учетом изменений от 29.12.2018 №238, от 27.03.2019 №52) (далее - Учетная политика от 29.12.2017 №249).

Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности, целевого расходования бюджетных средств, средств от иной приносящей доход деятельности МБУ «ЦРО» утверждено приказом директора учреждения от 27.02.2013 №35 «Об утверждении Положения о внутреннем контроле» с изменением от 23.12.2015 №266.

*Следует отметить*, что в связи с изменением в 2014 году наименования учреждения не внесены изменения в вышеуказанный приказ от 27.02.2013 №35.

В соответствии с приказами директора в 2019 году в учреждении проведены внутренние контрольные мероприятия, в том числе:

- по анализу Плана ФХД в учреждении за 1, 2, 3, 4 кварталы 2019 года (акты №1 от 01.04.2019, №4 от 01.07.2019, №8 от 01.10.2019, №11 от 31.12.2019). Нарушений не выявлено;

- по проверке ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе проверка использования средств на текущий и капитальный ремонты за 1, 2, 3, 4 кварталы 2019 года (акты №2 от 01.04.2019, №5 от 01.07.2019, №9 от 01.10.2019, №12 от 31.12.2019). Нарушений не выявлено;

- по правильности начисления заработной платы, единовременных премий и других выплат работникам учреждения за 1, 2, 3, 4 кварталы 2019 года (акты №3 от 01.04.2019, №6 от 01.07.2019, №10 от 01.10.2019, №13 от 31.12.2019). В ходе проверки нарушений не выявлено;

- по проверке правильности наделения учреждения имуществом и эффективности использования имущества, земельных участков, сделок с имуществом (акт №7 от 01.07.2019, №14 от 31.12.2019). В ходе проверки нарушений не выявлено;

- по проверке приказа об учетной политике от 29.12.2017 №249. Нарушений не установлено.



### *Формирование, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности*

В соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных департаменту образования администрации города, утвержденным приказом департамента образования администрации г. Нижневартовска от 06.12.2016 №677 (с изменением от 20.11.2018 №721, от 16.10.2019 №654) (далее - *Порядок*), показатели плана финансово-хозяйственной деятельности (далее- *План ФХД*) по поступлениям и выплатам формируются учреждением исходя из предоставленной учредителем информации о планируемых объемах расходных обязательств.

На основании решения Думы муниципального образования города Нижневартовска от 06.12.2018 №415 «О бюджете города Нижневартовска на 2019 год и на плановый период 2020 - 2021 годов» (с изменениями), уведомлений департамента финансов администрации города о бюджетных ассигнованиях учредителю для подведомственных учреждений (*департаменту образования*) утверждены ассигнования на 2019 год.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее- *План ФХД*) на 2019 год утвержден директором учреждения 21.12.2018 по *поступлениям и выплатам* в сумме **188 632 503,00 руб.**, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания - 47 699 940,00 руб.; целевые субсидии - 139 141 050,00 руб.; поступления от оказания учреждением услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности - 1 791 513,00 руб.

В связи с уточнением планируемых объемов финансового обеспечения в показатели Плана ФХД в течение года внесено 12 изменений.

Показатели Плана ФХД на конец 2019 года (утвержден 31.12.2019) по *поступлениям* составили в сумме **173 612 329,99 руб.**, в том числе: субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 47 924 440,00 руб.; целевые субсидии – 122 356 220,22 руб.; поступления от оказания учреждением услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 3 331 669,77 руб.; по *выплатам* в сумме **173 678 246,32 руб.** (с учетом остатка на начало года - 65 916,33 руб.).

Уточненные показатели Плана ФХД соответствуют плановым показателям, отраженным в отчете об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 31.12.2019 по видам финансового обеспечения.

В ходе проверки соблюдения п.15 приказа Министерства финансов России №86н от 21.07.2011 «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» установлено, что департаментом образования администрации города в учреждении проведена проверка по контролю за деятельностью учреждения, в том числе в части обеспечения им публичности и открытости своей деятельности, по результатам которой составлен акт от 16.08.2019, в котором отражены нарушения установленных сроков по размещению информации об утвержденном Плате ФХД (с изменениями).

В результате сравнения сведений, представленных в Плате ФХД по состоянию на 31.12.2019, установлено несоответствие указанных данных в разделе 2 Плана ФХД «Сведения о целях (задачах), видах деятельности бюджетного (автономного) учреждения, основных показателях финансовой деятельности» с данными Устава учреждения, а именно в п.4 пп.3 «Сведения о недвижимом муниципальном имуществе» установлено несоответствие указанных данных, представленных в Плате ФХД, а именно:



Наименование объекта	Ед.изм.	Данные технического паспорта	Данные свидетельства	Данные в плане ФХД
Здание (ул. Мира, 56 б)	м2	3155,9	3145,3	3408,7

**Проверка использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги**

*Проверка формирования и финансового обеспечения исполнения муниципального задания*

Порядок формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Нижневартовска и предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания утвержден постановлением администрации города от 21.12.2015 №2291.

Объем муниципальной услуги (в натуральных показателях) утвержден приложением №80 к приказу департамента образования администрации города от 26.12.2018 №850 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными организациями, подведомственными департаменту образования администрации города, на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов», а именно:

- ✓ психолого – медико-педагогическое обследование детей - 1400 чел.;
- ✓ психолого- педагогическое консультирование- 2985 чел.;
- ✓ организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностям к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно - спортивной деятельности -5600 чел.;
- ✓ методическое обеспечение образовательной деятельности – 158 ед.;
- ✓ проведение экспертизы научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов по фундаментальным, прикладным научным исследованиям, экспериментальным разработкам при проведении конкурса и на всех стадиях реализации таких программ и проектов -27 ед.

В ходе проверки соблюдения п.15 приказа Министерства финансов России №86н от 21.07.2011 «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» установлено, что департаментом образования администрации города в учреждении проведена проверка по контролю за деятельностью учреждения, в том числе в части обеспечения им публичности и открытости своей деятельности, по результатам которой составлен акт от 16.08.2019, в котором отражены нарушения установленных сроков по размещению информации об утвержденном муниципальном задании.

Расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания осуществлялся в соответствии с Порядком, утвержденным 21.12.2015 №2291, приказами департамента образования от 27.12.2018 №855 «Об утверждении объема финансового обеспечения муниципальных учреждений, подведомственными департаменту образования администрации города на выполнение муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов с учетом коэффициента выравнивания» (с изменением от 31.12.2019 №909).

Согласно расчетам нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), утвержденным вышеуказанными приказами, сумма затрат на оказание



муниципальных услуг с учетом корректирующего коэффициента, суммы на уплату налогов составила:

- на начало 2019 года - 47 699 940,00 руб., с учетом нормативных затрат, связанных с выполнением работ, затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества муниципального учреждения;

- на конец 2019 года - 47 924 440,00 руб., с учетом нормативных затрат, связанных с выполнением работ, затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества муниципального учреждения.

Учредителем и МАУ г. Нижневартовска «ЦРО» заключено соглашение от 29.12.2018 №80 о порядке и условиях предоставления и использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2019 году на сумму **47 699 940,00 руб.**

В течение 2019 года на основании 2 дополнительных соглашений учредителем вносились изменения в сторону увеличения, в результате размер субсидии увеличен на 224 500,00 руб. или 0,47% и составил по поступлениям и выплатам в сумме 47 924 440,00 руб.

Согласно отчету об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по состоянию на 31.12.2020 **плановые назначения** по выплатам за счет субсидии составили **47 924 440,00 руб.** или 100%.

#### *Проверка полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания*

В соответствии с п. 4.2 ч.3 «Прочие сведения о муниципальном задании» приложения №80 к приказу департамента образования администрации города от 26.12.2018 №850 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными организациями, подведомственными департаменту образования администрации города, на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов», учреждением предоставлен отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год своевременно (13.01.2020), согласно которому показатели были следующими:

Показатели объема муниципальных услуг (выполненных работ)				
Наименование муниципальной услуги (выполненной работы)		План	Факт	%
1	Психолого – медико-педагогическое обследование детей (чел.)	1400	1443	103,8
2	Психолого- педагогическое консультирование (чел.)	2985	3071	102,9
3	Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностям к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно - спортивной деятельности (чел.)	5600	5616	100,29
4	Методическое обеспечение образовательной деятельности (ед.)	158	163	103,2
5	Проведение экспертизы научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов по фундаментальным, прикладным научным исследованиям, экспериментальным разработкам при проведении конкурса и на всех стадиях реализации таких программ и проектов (ед.)	27	27	100,0

Как видно из таблицы по отчетным данным показатели объема муниципальных услуг (выполненных работ) признаны выполненными, так как в соответствии с п. 5 ч.3 «Прочие сведения о муниципальном задании» приложения №80 к приказу департамента образования администрации города от 26.12.2018 №850 общее допустимое (возможное) отклонение от

выполнения муниципального задания, в пределах которого оно считается выполненным составляет - 5%.

Фактические показатели объема муниципальных услуг (выполненных работ), предоставленных учреждением соответствуют отчетным данным.

В соответствии с п.3 ч.3 «Прочие сведения о муниципальном задании» приложения №80 к приказу департамента образования администрации города от 26.12.2018 №850 департаментом образования администрации города проведены проверки по результатам контроля выполнения муниципального задания за 1, 2, 3 кварталы, за 2019 год, по результатам которых сделан вывод, что показатели, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг (выполнения работ), за отчетные периоды являются допустимыми (акты от 10.04.2019, 05.07.2019, 02.10.2019, от 13.01.2020).

### ***Проверка использования субсидий на иные цели***

#### *Анализ финансирования и полноты использования субсидии на иные цели*

В соответствии с постановлением администрации города от 26.09.2016 №1384 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели» учредителем заключены с учреждением 13 соглашений на предоставление субсидий на иные цели на общую сумму 139 141 050,00 руб., в том числе в течение года дополнительно заключены 2 соглашения, а именно:

- №2024 от 26.08.2019 «на компенсацию расходов, связанных с переездом работника учреждения и членов его семьи» (код 006.20.0004);

- №1173 от 16.07.2019 на «реализацию муниципальной программы «Развитие социальной сферы города Нижневартовска на 2019-2030 годы» (код 006.20.0019).

В 2019 году учредителем в соглашения вносились изменения в сторону уменьшения и увеличения, в результате размер субсидий уменьшен на сумму 16 784 829,78 руб. (12,06%) и составил по поступлениям и выплатам в сумме 122 356 220,22 руб.

Согласно отчету об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по состоянию на 31.12.2019 плановые назначения по целевым субсидиям исполнены на сумму 122 356 212,50 руб. или 99,9%.

Выборочно проведена проверка использования субсидий на иные цели:

*Субсидия «На компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам учреждения и не работающим членам его семьи» (код субсидии 006.20.0002)*

Ответственным за ведение журнала операций «расчеты с подотчетными лицами» в 2019 году являлись бухгалтеры - с 01.01.2019 по 13.01.2019,  
- с 14.01.2019 по настоящее время.

В соответствии с Планом ФХД учредителем с учреждением заключено соглашение от 29.12.2018 №280 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» на предоставление субсидии в размере 1 128 000,00 руб.

В течение года согласно 4 дополнительным соглашениям к указанному соглашению внесены изменения, в результате размер субсидии увеличен на 5 921,98 руб. и составил в сумме 1 133 921,98 руб. (КВР 112).



Согласно отчетным данным учреждения кассовые и фактические расходы составили 1 133 921,98 руб. или 100% (КВР 112, КОСГУ 214).

**В нарушение** п.26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 №256н, в авансовых отчетах не отражены «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода».

Размер, условия и порядок компенсации стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета города, определены постановлением администрации города от 13.04.2011 №371 «Об утверждении Положения о размере, условиях и порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам муниципальных учреждений города Нижневартовска, администрации города Нижневартовска» (с учетом изменений) (далее – Положение от 13.04.2011).

Проверка проведена выборочно за сентябрь - декабрь 2019 года.

**В нарушение** Положения от 13.04.2011 работникам учреждения **неправомерно** компенсированы расходы на сумму **200,00 руб.**, **необоснованно** компенсированы расходы на сумму **28 928,60 руб.**, **недокомпенсированы** расходы на сумму **2 400,00 руб.**, а именно:

- по авансовому отчету от 10.09.2019 №62 на сумму 35 810,00 руб. системному администратору **неправомерно** компенсированы расходы в сумме 200,00 руб. за услуги при оформлении дополнительных услуг (п.4.2).

*Нарушение на сумму 200,00 руб. устранено путем внесения денежных средств на лицевой счет учреждения (п/п от 16.11.2020 №305057 на сумму 200,00 руб.);*

- по авансовому отчету от 16.09.2019 №65 на сумму 98 754,00 руб. методисту **недокомпенсированы** расходы по приобретенным авиабилетам (сервисный сбор) в сумме 2 400,00 руб. (п.4.2).

*Нарушение на сумму 2 400,00 руб. устранено путем внесения денежных средств на расчетный счет работника (п/п от 18.11.2020 №1331 на сумму 2 400,00 руб.);*

- по авансовому отчету от 17.09.2019 №66 на сумму 30 065,60 руб. заместителю директора произведена компенсация расходов на оплату стоимости проезда железнодорожным транспортом по маршруту Нижневартовск - Екатеринбург - Анапа - Екатеринбург - Нижневартовск при отсутствии документов, подтверждающих факт оплаты работником или его супругом, в результате **необоснованно** компенсирована сумма в размере 28 928,60 руб. (п. 4.1).

*Нарушение на сумму 28 928,60 руб. устранено, путем предоставления выписки по карточному счету работника ПАО банк «ФК Открытие», подтверждающей произведенные расходы.*

Субсидия «на выплаты социального характера работникам учреждений,  
установленные муниципальными правовыми актами»  
(код субсидии 006.20.0003)

В соответствии с Планом ФХД учредителем с учреждением заключено соглашение от 29.12.2018 №180 «О порядке и условиях предоставления и использования субсидии на иные цели (на выплаты социального характера работникам учреждения, установленные муниципальными правовыми актами)» субсидия предоставлена в размере **106 000,00 руб.** В соответствии с 4 дополнительным соглашением уточненный размер субсидии составил в сумме **94 448,00 руб.**

Согласно отчетным данным учреждения плановые назначения исполнены на сумму 94 448,00 руб. или на 100%, которые использованы по КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме», в т.ч. по направлениям:

- на единовременные выплаты 2 работникам в связи со смертью членов семьи в сумме 20 000,00 руб.;

- на единовременную выплату при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижению пенсионного возраста впервые 1 работнику в сумме 74 448,00 руб.

Порядок и условия выплат социального характера работникам муниципальных учреждений в 2019 году регулировались Положением о выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений, утвержденным постановлением администрации города от 30.01.2014 №130 (далее – Положение).

Ответственным за начисление единовременных выплат при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижении пенсионного возраста впервые, в связи со смертью членов семьи работника учреждения в период с 01.01.2019 по 31.12.2019 являлась бухгалтер

*Единовременная выплата при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижении пенсионного возраста впервые*

В ходе проверки правильности начисления единовременной выплаты при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижении пенсионного возраста впервые установлено, что по приказу от 16.08.2019 №130 «О единовременной выплате» заведующему отделом произведено начисление единовременной выплаты в размере трех минимальных заработных плат, что составило сумму 74 448,00 руб. Нарушений при начислении не установлено.

*Единовременная выплата в связи со смертью членов семьи работника учреждения*

В ходе проверки правильности начисления единовременной выплаты в связи со смертью членов семьи работника учреждения (далее - единовременная выплата) установлено, что согласно приказам учреждения 2 работникам начислены единовременные выплаты на общую сумму 20 000,00 руб., а именно:

- по приказу от 01.04.2019 №56 «О единовременной выплате» заведующему отделом в связи со смертью отца в размере 10 000,00 руб.;

- по приказу от 10.04.2019 №66 «О единовременной выплате» уборщику служебных помещений в связи со смертью матери в размере 10 000,00 руб.

**В нарушение** п.2.2 Положения, которым предусмотрено, что единовременная выплата производится в связи со смертью членов семьи работника учреждения, выплата по приказу от 10.04.2019 №66 произведена работнику учреждения без подтверждения родственной связи между \_\_\_\_\_ и гражданкой \_\_\_\_\_ в результате **необоснованно** компенсировано в сумме **10 000,00 руб.**

В ходе проверки нарушение устранено в сумме 10 000,00 руб. путем предоставления копии свидетельства о заключении брака И-ПН №758686, согласно которому после заключения брака матери \_\_\_\_\_ присвоена фамилия \_\_\_\_\_, и как следствие подтверждающее родственную связь между \_\_\_\_\_ и гражданкой \_\_\_\_\_



Субсидия «на компенсацию расходов,  
связанных с переездом работника учреждения и членов его семьи»  
(код субсидии 006.20.0004)

В соответствии с Планом ФХД учредителем с учреждением заключено соглашение от 26.08.2019 №2024 «О порядке и условиях предоставления и использования субсидии на иные цели (на компенсацию расходов, связанных с переездом работника учреждения и членов его семьи), предметом соглашения является предоставление субсидии с целью компенсации расходов, связанных с переездом работника учреждения и членов его семьи в размере 141 877,00 руб.

Согласно отчетным данным учреждения кассовые и фактические расходы составили 141 877,00 руб. (100%) (КОСГУ 265, КВР 321).

Порядок компенсации расходов, связанных с переездом работника учреждения и членов его семьи, определен постановлением администрации города от 05.09.2011 №1017 «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях, связанных с переездом работников муниципальных учреждений города Нижневартовска» (с изменениями).

*В ходе проверки нарушений не установлено.*

Реализация муниципальной программы «Развитие образования  
города Нижневартовска на 2018-2025 годы и на период до 2030 года»  
(код субсидии 006.20.0015)

В соответствии с Планом ФХД учредителем с учреждением заключено соглашение от 29.12.2018 №309 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (реализация муниципальной программы «Развитие образования города Нижневартовска на 2018-2025 годы и на период до 2030 года) на 2019 год» (далее – Программа) на предоставление субсидии в размере 6 166 100,00 руб. (далее - соглашение №309).

В течение года согласно 9 дополнительным соглашениям внесены изменения к соглашению №309, в результате размер субсидии увеличен на 43 230,00 руб. и составил в сумме **6 209 330,00 руб.**

Согласно отчетным данным учреждения кассовые и фактические расходы составили 6 209 330,00 руб. (100%).

Учредителем определен перечень направлений использования субсидии (далее - Перечень), являющимся приложением к соглашению №309. Согласно Перечню на 2019 год в учреждение запланированы мероприятия по задачам Программы.

Проверка фактического использования денежных средств, полученных на выполнение мероприятий, проведена выборочно по задачам:

➤ Задача 4 Программы: Развитие системы выявления, поддержки и сопровождения одаренных детей, лидеров в сфере образования, в том числе по мероприятию:

п.4.1 выявление, поддержка и сопровождение одаренных детей, лидеров в сфере образования на сумму 3 835 500,00 руб.

➤ Задача 5 Программы: Обеспечение условий для развития кадрового потенциала, повышения престижа и значимости педагогической профессии в соответствии с актуальными задачами в сфере образования, в том числе по мероприятию:

п.5.2 Организация и проведение мероприятий с участием работников системы образования и общественности, направленных на решение актуальных задач в сфере образования на сумму 810 300,00 руб.

➤ Задача 9 Программы: Формирование у подрастающего поколения уважительного отношения ко всем этносам и религиям, в том числе по мероприятию:

п.9.2 проведение конкурса социальных роликов и принтов, направленного на гармонизацию межнациональных отношений, на сумму 150 000,00 руб.

*Задача 4. Развитие системы выявления, поддержки и сопровождения одаренных детей, лидеров в сфере образования (п.4.1 выявление, поддержка и сопровождение одаренных детей, лидеров в сфере образования)*

Организация и проведение торжественной церемонии награждения выпускников 2019 года медалями «За особые успехи в учении» (далее-мероприятие)

Согласно приказа департамента образования администрации города (далее - департамент) от 14.06.2019 №401 «О проведении торжественной церемонии вручения выпускникам медалей «За особые успехи в учении» в 2019 году» мероприятие запланировано на 21.06.2019 в 15.00 часов в МБУ ДК «Октябрь».

Согласно утвержденной директором учреждения 14.06.2019 смете на мероприятие запланированы и фактически произведены расходы в следующих размерах:

Код вида расходов (КВР)	Наименование КОСГУ	Наименование расходов	Сумма руб.	Сумма согласно представленным документам руб.
350	Иные выплаты текущего характера физическим лицам (296)	Денежные вознаграждения выпускникам – медалистам	741 000,00	741 000,00
244	Увеличение стоимости прочих материальных запасов (346)	Приобретение гелиевых шаров и конфетти	6 470,00	6 470,00
244	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (349)	Приобретение букетов из живых цветов	59 150,00	59 150,00
Итого			806 620,00	806 620,00

Распоряжением администрации города от 15.07.2019 №940-р «О выплате единовременного поощрения выпускникам, окончившим муниципальные общеобразовательные организации в 2019 году с медалью «За особые успехи в учении» установлен размер единовременного поощрения для 114 выпускников в сумме 6 500,00 руб. на общую сумму 741 000,00 руб.

С целью реализации мероприятия учреждением заключены следующие договоры:

1. Договор от 18.06.2019 №60 с ИП Е.А. на поставку гелиевых шаров и конфетти на общую сумму 6 470,00 руб. Срок поставки товара 20.06.2019 в МБУ ДК «Октябрь» (п.1.3 договора). Расчет за поставленный товар осуществляется в течение 20 рабочих дней с даты подписания сторонами товарной накладной (п.2.2 договора).

Поставка произведена ранее установленного срока на основании товарной накладной от 19.06.2019 №10 на сумму 6 470,00 руб.

**В нарушение** п.11 Инструкции 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 РФ от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция №157н), факт хозяйственной жизни в регистре бухгалтерского учета отражен на соответствующем счете бухгалтерского учета несвоевременно 01.07.2019.

Оплата произведена в соответствии с условиями договора.

*Нарушений по исполнению договорных обязательств в части поставки и оплаты товара не установлено.*

2. Договор от 18.06.2019 №61 с ИП Н.И. на поставку букетов из живых цветов на сумму 59 150,00 руб. Срок поставки 21.06.2019 в 13 ч. 30 мин. в МБУ ДК



«Октябрь» (п.1.3 договора). Расчет за поставленный товар осуществляется в течение 20 рабочих дней со дня подписания Сторонами товарной накладной (п.2.2 договора).

Поставка произведена своевременно на основании товарной накладной от 21.06.2019 на сумму 59 150,00 руб.

*В нарушение* п.11 Инструкции №157н факт хозяйственной жизни в регистре бухгалтерского учета отражен на соответствующем счете бухгалтерского учета несвоевременно 01.07.2019.

Оплата произведена в соответствии с условиями договора.

*Нарушений по исполнению договорных обязательств в части поставки и оплаты не установлено.*

Организация проведение научной сессии «Школа для одаренных детей» в 2019 году

Пунктом 2.1 приказа департамента от 17.10.2019 №659 «О проведении научной сессии «Школа для одаренных детей» в 2019 году» утверждено Положение о проведении научной сессии «Школа для одаренных детей» для обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций в 2019 году (далее - Положение от 17.10.2019 №659).

Мероприятие запланировано на ноябрь – декабрь 2019 года (п.5.1 Положения от 17.10.2019 №659).

Согласно утвержденной директором учреждения 18.10.2019 смете на мероприятие запланированы и фактически произведены расходы в следующих размерах:

Код вида расходов (КВР)	Наименование КОСГУ	Наименование расходов	Сумма руб.	Сумма согласно представленным документам
113	Прочие работы, услуги (226)	Транспортные расходы (обучающиеся) 4 чел.	65 482,00	64 988,00
		Транспортные расходы (сопровождающие педагоги) 2 чел.	37 000,00	37 494,00
244	Прочие работы, услуги (226)	Оказание услуг на проведение образовательного мероприятия	179 000,00	179 000,00
		Оказание услуг по проведению обучающимся семинаров (онлайн- интенсиве по предметам география и право)	16 000,00	16 000,00
Итого:			297 482,00	297 482,00

Приложением 2 к приказу от 17.10.2019 №659 предусмотрен размер субсидии на данное мероприятие на сумму 307 000,00 руб. (семинары по литературе, географии, праву, основам безопасности жизнедеятельности).

С целью проведения научной сессии учреждением заключены следующие договоры:

1. Договор на проведение образовательного мероприятия от 22.10.2019 №2210-2-19 с Фондом поддержки инновационных программ «Образование и наука» на оказание услуг по проведению образовательного мероприятия по литературе на сумму 92 400,00 руб. Срок проведения мероприятия с 28.10.2019 по 04.11.2019 (п.3.2 договора). Расчет за оказанные услуги осуществляется в течение 30 календарных дней с даты подписания Сторонами акта об оказании услуг (п.2.5 договора).

*В ходе проверки исполнения договорных обязательств нарушений в части оказания услуг и оплаты не установлено. Отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета произведено своевременно на соответствующих счетах бухгалтерского учета.*

2. Договор на оказание услуг от 14.11.2019 №1411-19 с Фондом поддержки инновационных программ «Образование и наука» на оказание образовательных услуг по географии и праву на общую сумму 16 000,00 руб., расписание занятий определено приложением №3 к договору от 14.11.2019 №1411-19 (19.11.2019, 20.11.2019, 25.11.2019,



26.11.2019 - география, 10.12.2019-13.12.2019 - право). Оплата производится авансовым платежом (п.4.3.1 договора).

**В нарушение** постановления администрации города Нижневартовск от 13.03.2019 №164 «О мерах по реализации решения Думы города «О бюджете города Нижневартовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» пунктом 4.3.1 договора предусмотрена оплата авансовым платежом. Оплата произведена авансом на основании п/п от 28.11.2019 №1615 на сумму 16 000,00 руб. (проведено 02.12.2019).

Оказанные услуги приняты учреждением на основании акта сдачи - приема оказанных услуг от 13.12.2019 на сумму 16 000,00 руб.

**В нарушение** п.2.5 договора учреждением произведена оплата за услуги не своевременно, т.е. позже на 18 календарных дней (п/п от 28.11.2019 №1615 на сумму 16 000,00 руб., проведено 02.12.2019).

Отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета произведено своевременно на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

3. Договор на проведение образовательного мероприятия от 18.11.2019 №2210-19 с Фондом поддержки инновационных программ «Образование и наука» на оказание услуг по проведению образовательного мероприятия по ОБЖ на общую сумму 86 600,00 руб. Срок проведения мероприятия с 16.12.2019 – 24.12.2019 (п. 3.2 договора). Оплата производится авансовым платежом (п.2.5 договора).

**В нарушение** постановления администрации города Нижневартовск от 13.03.2019 №164 «О мерах по реализации решения Думы города «О бюджете города Нижневартовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» пунктом 2.5 договора предусмотрена оплата авансовым платежом в размере 100%. Оплата произведена авансом на основании п/п от 28.11.2019 №1603 на сумму 86 600,00 руб. (проведено 03.12.2019).

*В ходе проверки исполнения договорных обязательств нарушений в части оказания услуг и оплаты не установлено. Отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета произведено своевременно на соответствующих счетах бухгалтерского учета.*

*Задача 5. Обеспечение условий для развития кадрового потенциала, повышения престижа и значимости педагогической профессии в соответствии с актуальными задачами в сфере образования (п.5.2. Организация и проведение мероприятий с участием работников системы образования и общественности, направленных на решение актуальных задач в сфере образования)*

Организация и проведение семинара – тренинга для молодых педагогов образовательных организаций, подведомственных департаменту образования администрации города»

В соответствии с приказом департамента от 02.09.2019 №543 «Об организации и проведении семинара - тренинга для молодых педагогов образовательных организаций, подведомственных департаменту образования администрации города» на базе учреждения запланирован семинар - тренинг на 23 - 24 сентября 2019 года по теме «Совершенствование форм общения педагогов и родителей, методы психолога – педагогической поддержки семьи» для молодых педагогов образовательных организаций, подведомственных департаменту.

Расходы на организацию проведения семинара - тренинга утверждены приложением №3 к приказу учреждения от 10.09.2019 №116 «Об организации проведения семинара – тренинга» в размере 100 000,00 руб. (КВД 244, КОСГУ 226).

С целью реализации мероприятия учреждением заключен договор от 26.06.2019 №63 с ФГБОУ ВО «Шадринский государственный педагогический университет» на сумму



100 000,00 руб. Срок проведения семинара 23 – 24 сентября 2019 года. Расчет за оказанные услуги осуществляется в течение 20 рабочих дней с даты подписания сторонами акта оказанных услуг (п.2.2 договора).

*В ходе проверки исполнения договорных обязательств нарушений в части оказания услуг и оплаты не установлено. Отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета произведено своевременно на соответствующих счетах бухгалтерского учета.*

Организация и проведение семинара «Подготовка к итоговой аттестации обучающихся по предмету «Обществознание»

В соответствии с приказом департамента от 17.10.2019 №662 «Об организации и проведении семинара «Подготовка к итоговой аттестации обучающихся по предмету «Обществознание» на базе учреждения запланирован семинар на 01 - 02 ноября 2019 года по теме «Подготовка к итоговой аттестации обучающихся по предмету «Обществознание» для учителей обществознания общеобразовательных организаций, подведомственных департаменту.

Расходы на организацию проведения семинара утверждены приложением №3 к приказу учреждения от 17.10.2019 №152 «Об организации проведения семинара «Подготовка к итоговой аттестации обучающихся по предмету «Обществознание» в размере 100 000,00 руб. (КВД 244, КОСГУ 226).

С целью реализации мероприятия учреждением заключен договор от 17.10.2019 №105 с ИП Д.А. на сумму 100 000,00 руб. Срок проведения семинара 01 - 02 ноября 2019 года. Расчет за оказанные услуги осуществляется в течение 20 рабочих дней с даты подписания сторонами акта оказанных услуг (п.2.2 договора).

*В ходе проверки исполнения договорных обязательств нарушений в части оказания услуг и оплаты не установлено. Отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета произведено своевременно на соответствующих счетах бухгалтерского учета.*

Задача 9. Формирование у подрастающего поколения уважительного отношения ко всем этносам и религиям (п. 9.2 проведение конкурса социальных роликов и принтов, направленного на гармонизацию межнациональных отношений)

Организация и проведение конкурса социальных роликов и принтов среди обучающихся общеобразовательных организаций и организаций дополнительного образования, подведомственных департаменту образования администрации города Нижневартовска, «Все мы – вартовчане!»

Пунктом 2.2 приказа департамента от 11.03.2019 №134 «О проведении конкурса социальных роликов и принтов среди обучающихся общеобразовательных организаций и организаций дополнительного образования, подведомственных департаменту образования администрации города Нижневартовска, «Все мы – вартовчане!» в 2019 году, утверждено Положение о проведении конкурса социальных роликов и принтов среди обучающихся общеобразовательных организаций и организаций дополнительного образования, подведомственных департаменту образования администрации города Нижневартовска, «Все мы – вартовчане!» в 2019 году (далее - Положение от 11.03.2019).

Конкурс запланирован с 13.03.2019 по 23.04.2019 (п.5.1 Положения от 11.03.2019).

Пунктом 10.3 Положения от 11.03.2019 определен размер денежного вознаграждения:  
 - 1 место – 4 000,00 руб. (5 человек);  
 - 2 место – 3 500,00 руб. (10 человек);

- 3 место - 2 600,00 руб. (10 человек);
- номинанты - 1 000,00 руб. (50 человек).

Согласно приказу учреждения от 11.03.2019 №30 «Об организации и проведении конкурса социальных роликов и принтов среди обучающихся общеобразовательных организаций и организаций дополнительного образования, подведомственных департаменту образования администрации города Нижневартовска, «Все мы - вартовчане!» запланированы и фактически произведены расходы в следующих размерах:

Код вида расходов (КВР)	Наименование КОСГУ	Наименование расходов	Сумма руб.	Сумма согласно представленным документам руб.
350	Прочие расходы (296)	Денежное вознаграждение	131 000,00	131 000,00
244	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (349)	Изготовление наградного материала	18 750,00	18 750,00
244	Увеличение стоимости прочих материальных запасов (346)	Канцелярские товары	250,00	250,00
Итого			150 000,00	150 000,00

Приложением к приказу департамента от 08.04.2019 №232 «Об утверждении списка победителей, призеров, номинантов конкурса социальных роликов и принтов среди обучающихся общеобразовательных организаций и организаций дополнительного образования, подведомственных департаменту образования администрации города Нижневартовска, «Все мы - вартовчане!» в 2019 году, утвержден список победителей, призеров, номинантов конкурса.

С целью реализации конкурса учреждением заключены следующие договоры:

1. Договор от 01.04.2019 №29 с ООО ПФ «Югорский сувенир» на оказание услуг по изготовлению и поставке полиграфической продукции (дипломы) на сумму 6 750,00 руб. Срок оказания услуг с даты заключения договора по 16.04.2019 (п.1.2 договора). Расчет за оказанные услуги осуществляется в течение 20 рабочих дней с даты подписания акта оказанных услуг, товарной накладной (п.2.2 договора).

*В ходе проверки исполнения договорных обязательств нарушений в части оказания услуг, поставке продукции (дипломов) и оплаты не установлено. Отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета произведено своевременно на соответствующих счетах бухгалтерского учета.*

2. Договор от 09.04.2019 №30 с ООО «Бюро» на поставку товара на общую сумму 95 000,00 руб. Срок поставки Товара в течение 10 календарных дней с даты согласования заявки (счет) (п.4.1 договора). Расчет за поставленный товар осуществляется в течение 30 рабочих дней со дня подписания Сторонами товарной накладной (п.2.2 договора).

*В нарушение п.3 ст.455 Гражданского кодекса РФ в договоре не указано наименование и количество товара, таким образом, не представляется возможным определить обоснованность цены договора.*

Фактически для реализации конкурса у данного поставщика приобретены материальные запасы на основании товарной накладной от 09.04.2019 №ЛКБР0000632 на сумму 12 250,00 руб. (бумага А4, папка конверт на кнопку, фоторамка).

Отражение фактов хозяйственной жизни произведено в регистрах бухгалтерского учета своевременно на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Оплата произведена в соответствии с условиями договора.

*Нарушений договорных обязательств в части поставки и оплаты товара не установлено.*



Приемка товара по вышеуказанным договорам осуществлена своевременно на счет бухгалтерского учета 5.105.36 «Материальные запасы – иное движимое имущество учреждения. Прочие материальные запасы», но при этом *в нарушение* п.345 Инструкции №157н, дипломы и рамки при выдаче со склада до момента их вручения не учитывались на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», что привело к искажению (занижению) данных строки 070 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф.0503730) на отчетные даты на сумму 18 750,00 руб.

Материальные запасы (дипломы и рамки) списаны на основании актов о списании материальных запасов от 28.06.2019 №91,92 на общую сумму 19 000,00 руб.

*В нарушение* ч.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Инструкции №157н выдача материальных запасов произведена несвоевременно, т.е. не в период проведения конкурса (март, апрель 2019 года) на основании ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения за июнь 2019 года.

*Субсидия на выполнение муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городе Нижневартовске на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» (КС 006.20.0017)*

В соответствии с Планом ФХД учредителем с учреждением заключено соглашение от 29.12.2018 №1106 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (реализация муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городе Нижневартовске на 2019-2025 годы и на период до 2030 года») на предоставление субсидии в размере 590 000,00 руб. (далее – соглашение №1106).

В течение года согласно 2 дополнительным соглашениям к указанному соглашению внесены изменения, в результате размер субсидии уменьшен на 520 000,00 руб. и составил в сумме 70 000,00 руб. Приложением к соглашению №1106 учредителем определен перечень направлений использования субсидии, согласно которому субсидия направляется на программные мероприятия:

➤ Задача 1 Программы: Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, сохранение этнокультурного многообразия и языков народов Российской Федерации, проживающих в городе Нижневартовске, укрепление их духовной общности и создание условий для обеспечения прав народов Российской Федерации в социально-культурной сфере на сумму 50 000,00 руб., в том числе по мероприятию 1.2 содействие поддержке русского языка как государственного языка Российской Федерации и его популяризации как средства межнационального общения, а также обеспечение оптимальных условий для сохранения и развития языков народов Российской Федерации, проживающих в городе.

➤ Задача 4 Программы: Развитие системы мер профилактики и предупреждения межэтнических, межконфессиональных конфликтов, сведение к минимуму условий для проявлений экстремизма на территории город Нижневартовска на сумму 20 000,00 руб., в том числе по мероприятию 4.2 проведение информационных компаний, направленных на просвещение населения муниципального образования в сфере профилактики экстремизма.

Согласно отчетным данным учреждения кассовые и фактические расходы составили 70 000,00 руб. (100%).

В ходе выборочной проверки фактического использования денежных средств, полученных на выполнение мероприятий Программы установлено следующее:

*Организация и проведение литературной акции «Русская классика» среди детей мигрантов, обучающихся в общеобразовательных организациях, подведомственных департаменту образования администрации города Нижневартовска, в 2019 году  
(п.1.2 Программы)*

Пунктом 2.3 приказа департамента от 08.04.2019 №229 «О проведении литературной акции «Русская классика» среди детей мигрантов, обучающихся в общеобразовательных организациях, подведомственных департаменту образования администрации города Нижневартовска, в 2019 году, утверждено Положение о проведении акции (далее - Положение от 08.04.2019).

Проведение акции запланировано с 22.04.2019 по 23.05.2019 (п.5.1 Положения от 08.04.2019).

Пунктом 9.1 Положения от 08.04.2019 определен общий размер призового фонда акции в размере 49 500,00 руб.

Согласно приложению 2 к приказу учреждения от 10.04.2019 №53 «Об организации и проведении литературной акции «Русская классика» (с учетом изменений от 16.05.2019) запланированы и фактически произведены расходы в следующих размерах:

Код расходов (КВР)	вид	Наименование КОСГУ	Наименование расходов	Сумма руб.	Сумма согласно представленным документам руб.
244		Увеличение стоимости прочих материальных запасов (346)	Канцелярские товары	500,00	500,00
244		Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (349)	Ценные призы победителям, призерам, номинантам	39 060,00	39 060,00
	Изготовление дипломов для награждения победителей, призеров, номинантов		1 350,00	1 350,00	
	Изготовление сертификатов для участников		1 890,00	1 890,00	
	Приобретение рамок для дипломов		5 350,00	5 350,00	
	Изготовление памятных значков для участников		1 850,00	1 850,00	
	Итого			50 000,00	50 000,00

С целью реализации мероприятия учреждением заключены договоры:

1. Договор от 20.05.2019 №47 с ООО «Бюро» на поставку товара (фоторамок) на сумму 3 100,00 руб. Срок поставки товара по 23.05.2019 (п.4.1 договора). Расчет за поставленный товар осуществляется в течение 20 рабочих дней с даты подписания сторонами товарной накладной (п.2.2 договора).

*В ходе проверки исполнения договорных обязательств нарушений в части поставки товара и оплаты не установлено. Отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета произведено своевременно на соответствующих счетах бухгалтерского учета.*

2. Договор от 09.04.2019 №30 с ООО «Бюро» на поставку товара на общую сумму 95 000,00 руб. Срок поставки Товара в течение 10 календарных дней с даты согласования заявки (счет) (п.4.1 договора). Расчет за поставленный товар осуществляется в течение 30 рабочих дней со дня подписания Сторонами товарной накладной (п.2.2 договора).

**В нарушение** п.3 ст.455 Гражданского кодекса РФ в договоре не указано наименование и количество товара, таким образом, не представляется возможным определить обоснованность цены договора.



Фактически для реализации акции у данного поставщика приобретены материальные запасы на общую сумму 2 750,00 руб. на основании товарной накладной от 22.04.2019 №ЛКБР0000725 на сумму 2 750,00 руб. (канцелярские товары на сумму 500,00 руб., фоторамки на сумму 2 250,00 руб.).

*В ходе проверки исполнения договорных обязательств нарушений в части поставки товара и оплаты не установлено. Отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета произведено своевременно на соответствующих счетах бухгалтерского учета.*

3. Договор от 08.05.2019 №38 с ООО «РА «Стяг» на оказание услуг по изготовлению и поставке памятных значков для награждения участников литературной акции «Русская классика» на сумму 1 850,00 руб. Срок оказания услуг с даты заключения договора по 13.05.2019 (п.1.2 договора). Расчет за оказанные услуги осуществляется в течение 20 рабочих дней с даты подписания акта оказанных услуг, товарной накладной (п.2.2 договора).

Оказанные услуги приняты учреждением на основании акта оказанных услуг, товарной накладной от 13.05.2019 на сумму 1 850,00 руб.

*В ходе проверки исполнения договорных обязательств нарушений в части оказания услуг и оплаты не установлено. Отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета произведено своевременно на соответствующих счетах бухгалтерского учета.*

4. Договор от 13.05.2019 №40 с ИП Т.Ю. на поставку книжной продукции и подарочных сертификатов для награждения победителей, призеров и номинантов литературной акции «Русская классика» на сумму 32 400,00 руб. Срок оказания услуг с даты заключения договора по 17.05.2019 (п.1.2 договора). Расчет за оказанные услуги осуществляется в течение 20 рабочих дней с даты подписания акта оказанных услуг, товарной накладной (п.2.2 договора).

*В ходе проверки исполнения договорных обязательств нарушений в части поставки товара и оплаты не установлено. Отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета произведено своевременно на соответствующих счетах бухгалтерского учета.*

5. Договор от 15.05.2019 №45 с ИП Т.Ю. на поставку подарочных сертификатов для награждения победителей, призеров и номинантов литературной акции «Русская классика» на сумму 6 660,00 руб. Срок оказания услуг с даты заключения договора по 23.05.2019 (п.1.4 договора). Расчет за оказанные услуги осуществляется в течение 20 рабочих дней с даты подписания товарной накладной (п.2.2 договора).

Товар принят учреждением на основании товарной накладной от 23.05.2019 на сумму 6 660,00 руб.

**В нарушение** п.11 Инструкции №157н факт хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета отражен несвоевременно 03.06.2019, на соответствующем счете бухгалтерского учета. Кроме того, в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками указаны неверные реквизиты товарной накладной 15.05.2019, вместо 23.05.2019. Оплата произведена в соответствии с условиями договора.

*Нарушений договорных обязательств в части поставки и оплаты товара не установлено.*

6. Договор от 13.05.2019 №39 с ООО ПФ «Югорский сувенир» на оказание услуг по изготовлению и поставке полиграфической продукции (дипломы, сертификаты) на сумму 3 240,00 руб. Срок оказания услуг с даты заключения договора по 17.05.2019 (п.1.2 договора). Расчет за оказанные услуги осуществляется в течение 20 рабочих дней с даты подписания акта оказанных услуг, товарной накладной (п.2.2 договора).



Оказанные услуги приняты учреждением на основании акта оказанных услуг, товарной накладной от 15.05.2019 на сумму 3 240,00 руб.

*В ходе проверки исполнения договорных обязательств нарушений в части оказания услуг, поставке продукции и оплаты не установлено. Отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета произведено своевременно на соответствующих счетах бухгалтерского учета.*

Приложением к приказу департамента от 16.05.2019 №328 «Об итогах литературной акции «Русская классика» среди детей мигрантов, обучающихся в общеобразовательных организациях, подведомственных департаменту образования администрации города Нижневартовска, в 2019 году» определен список победителей, призеров, номинантов литературной акции.

Материальные запасы списаны на основании актов о списании материальных запасов от 28.06.2019 №80,81 на общую сумму 50 000,00 руб.

*В нарушение* ч.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Инструкции №157н выдача материальных запасов произведена несвоевременно, т.е. позже проведенной акции (апрель, май 2019 года) на основании ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения за июнь 2019 года.

Кроме того, согласно ведомости выдачи наградного материала участникам литературной акции «Русская классика» награды выдавались после списания, например, заместителем директора МБОУ «СШ №11» 27.08.2019 за учеников получены подарочные сертификаты, дипломы и памятные значки, в то время как ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и акты о списании материальных запасов датированы июнем 2019 года.

Приемка товара по вышеуказанным договорам осуществлена на счет бухгалтерского учета 5.105.36 «Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения. Прочие материальные запасы», при этом *в нарушение* п.345 Инструкции №157н дипломы и рамки, книжная продукция и подарочные сертификаты при выдаче со склада до момента вручения не учитывались на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», что привело к искажению (занижению) данных строки 070 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф.0503730) на отчетные даты на сумму 49 500,00 руб.

*Проведение информационных компаний, направленных на просвещение населения муниципального образования в сфере профилактики экстремизма (п.4.2 Программы)*

С целью реализации мероприятия учреждением заключены договоры:

1. Договор от 02.07.2019 №АУ-1 с ООО «ЛЕГИОН» на оказание услуг по изготовлению и поставке полиграфической продукции на общую сумму 192 615,25 руб. Согласно п.5 технического задания «Плакат по теме «Экстремизм - угроза обществу», являющимся приложением к договору, на данное мероприятие предусмотрена сумма в размере 18 432,00 руб. на изготовление и поставку полиграфической продукции в количестве 36 экз. Срок оказания услуг с даты заключения договора по 19.08.2019 (п.1.2 договора). Расчет за оказанные услуги осуществляется в течение 20 рабочих дней с даты подписания акта оказанных услуг, товарной накладной (п.2.5 договора).

Оказанные услуги приняты учреждением на основании акта оказанных услуг, товарной накладной от 19.08.2019 на сумму 18 432,00 руб.



**В нарушение** п.11 Инструкции №157н факт хозяйственной жизни в регистре бухгалтерского учета отражен несвоевременно 05.09.2019, на соответствующем счете бухгалтерского учета.

Оплата произведена в соответствии с условиями договора.

*Нарушений договорных обязательств в части поставки и оплаты не установлено.*

2. Договор от 24.10.2019 №110 с ООО «ЛЕГИОН» на оказание услуг по изготовлению и поставке полиграфической продукции «Плакат по теме «Экстремизм – угроза обществу» на сумму 1 568,00 руб. в количестве 3 экз. Срок оказания услуг с даты заключения договора по 11.11.2019 включительно (п.1.1 договора). Расчет за оказанные услуги осуществляется в течение 20 рабочих дней с даты подписания акта оказанных услуг, товарной накладной (п.2.5 договора).

Оказанные услуги приняты учреждением на основании акта оказанных услуг, товарной накладной от 06.11.2019 на сумму 1 568,00 руб.

Оплата произведена в соответствии с условиями договора.

Итого в ходе проверки установлено:

<i>Наименование нарушений</i>	<i>Установлено нарушений (руб.)</i>	<i>Устранено нарушений (руб.)</i>
<i>Субсидии на иные цели, в том числе:</i>	<i>41 528,60</i>	<i>41 528,60</i>
- необоснованно компенсированы	38 928,60	38 928,60
- неправомерно компенсированы	200,00	200,00
- недокомпенсированы расходы	2 400,00	2 400,00

*В том числе на лицевой счет учреждения перечислена сумма в размере 200,00 руб.*

### **Проверка формирования доходов и расходования средств от приносящей доход деятельности**

#### *Анализ формирования доходов от приносящей доход деятельности*

Согласно Плану ФХД учреждения на 2019 год, утвержденному 21.12.2018 директором учреждения показатели по средствам от оказания учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, поступлений от иной приносящей доход деятельности составили по поступлениям и выплатам в сумме 1 791 513,000 руб.

В 2019 году в План ФХД вносились уточнения, в результате показатели Плана ФХД учреждения по состоянию на 31.12.2019 составили **по поступлениям** в сумме **3 331 669,77 руб. и выплатам** в сумме **3 397 586,10 руб.** (с учетом остатка на 01.01.2019 в сумме 65 916,33 руб.).

Согласно отчету об исполнении учреждением Плана ФХД (ф.0503737) от приносящей доход деятельности на 01.01.2020 учреждению поступили денежные средства в сумме **3 331 669,77 руб.**, источниками которых являлись:

- доходы от сдачи в аренду помещений в сумме 2 613 665,68 руб.;
- возмещение коммунальных услуг за арендованные помещения в сумме 413 004,09 руб.;
- пожертвование от юридических лиц в сумме 305 000,00 руб.

Пунктами 4.1, 4.2. Приложения 18 к учетной политике от 29.12.2017 №249 средства, полученные от приносящей доход деятельности, на основании Плана ФХД могут расходоваться по следующим направлениям:

- на уплату налога на прибыль;
- на оплату транспортного налога, штрафов, пеней, госпошлины и прочих расходов;
- на содержание, техническое обслуживание и ремонт здания;

- на техническое обслуживание и ремонт автотранспорта, на оказание услуг по обслуживанию автотранспорта;
- на приобретение, техническое обслуживание и ремонт основных средств;
- на канцелярские и хозяйственные расходы, комплектующие и расходные материалы к оргтехнике, расходы на строительные материалы, мягкий инвентарь и приобретение прочих материальных запасов;
- на оплату командировочных расходов (суточные расходы, транспортные расходы по служебным командировкам, проживание в служебных командировках);
- на расходы по подготовке работников (профессиональное образование и профессиональное обучение) и дополнительному профессиональному образованию работников;
- на оплату услуг нотариуса, юриста;
- на приобретение продуктов питания для обеспечения питьевого режима в учреждении (вода питьевая бутилированная), организацию чайных и кофе-пауз;
- на оплату работ по обработке груза – прием, сортировка, передача учебников, учебно-методической литературы в образовательные организации города Нижневартовска;
- на оплату услуг по проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (в случае привлечения эксперта, экспертной организации по договору в соответствии с законодательством о закупках);
- на расходы по списанию основных средств (проведение экспертизы, утилизация);
- на составление проектно-сметной документации;
- на приобретение программных продуктов;
- на расходы по проведению независимой оценки рыночной стоимости имущества учреждения, по оказанию информационных и консультационных услуг, услуг по сопровождению программного обеспечения;
- на расходы, связанные с лицензированием дополнительных профессиональных программ повышения квалификации;
- на оплату прочих расходов, работ и услуг, финансирование которых с субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели не осуществляется.

*Следует отметить*, что в Плане ФХД не предусмотрены расходы на уплату налога на прибыль, оплату штрафов и пеней, на приобретение продуктов питания для обеспечения питьевого режима в учреждении (вода питьевая бутилированная), организация чайных и кофе-пауз.

Доходы от добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц расходуются на цели, указанные лицом, осуществляющим пожертвование или взнос.

Согласно отчету об исполнении учреждением Плана ФХД (ф.0503737) от приносящей доход деятельности на 01.01.2020 кассовые расходы за 2019 год составили в сумме 2 945 846,26 руб. или 86,70% (от дохода с учетом остатка на начало года).

Согласно сведениям об остатках денежных средств учреждения по состоянию на 31.12.2019 остаток денежных средств на лицевом счете составил в сумме 451 739,84 руб.

#### ***Проверка возникновения и исполнения обязательств по заключенным договорам аренды***

Согласно п.4.7 раздела IV Устава учреждение без согласия департамента муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города (далее – департамент) не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним департаментом или приобретенным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение этого имущества.



Ответственными за учет переданного учреждением в аренду имущества, закрепленного на праве оперативного управления, а также за учет операций расчетов с арендаторами в 2019 году являлись:

- с 01.01.2019 по 18.01.2019 – юрисконсульт
- с 19.01.2019 по 31.12.2019 – юрисконсульт

Здание, в котором находятся передаваемые в аренду помещения, принадлежит учреждению на праве оперативного управления. Право собственности учреждения на передаваемые в аренду нежилые помещения зарегистрировано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по ХМАО-Югре, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 09.10.2008 сделана запись регистрации №86-72-16/036/2008-382 (свидетельство о государственной регистрации права от 02.10.2015 года №86-АВ 075887).

В 2019 году учреждением предоставление в аренду нежилых помещений осуществлялось по 10 договорам аренды, заключенных с 3 Арендаторами, а именно с:

- ООО «Клиника «Детский доктор» для осуществления медицинской и консультативной деятельности, направленной на обеспечение специализированной консультативно-диагностической и медико-социальной помощи детскому населению - 4 договора аренды нежилого помещения, а именно:

- от 28.02.2014 №2-АУ на помещения №30, 30а общей площадью 33,2 кв.м. Срок аренды помещения с 01.03.2014 по 28.02.2019;

- от 11.05.2018 №10-С на помещения №35, 31а общей площадью 16,9 кв.м. Срок аренды помещения с 01.05.2018 по 31.03.2019. Соглашением о расторжении от 01.03.2019 договор аренды от 11.05.2018 №10-С расторгнут с момента подписания настоящего соглашения (с 01.03.2019);

- от 07.02.2019 №13-С на помещение №36 общей площадью 60,7 кв.м. Срок аренды помещения с 07.02.2019 по 06.01.2020;

- от 01.03.2019 №15-С на помещения №30 площадью 9,9 кв.м., №30а площадью 16,9 кв.м., №30б площадью 6,0 кв.м., №31 площадью 61,1 кв.м., №31а площадью 1,9 кв.м., №32 площадью 16,0 кв.м., №34 площадью 19,7 кв.м., №34а площадью 8,6 кв.м., №35 площадью 15,0 кв.м., общей площадью 155,1 кв.м. Срок аренды помещения с 01.03.2019 по 29.02.2024;

- с РОО ХМАО-Югры «Инклюзивный центр «Алые паруса», для проведения кружковой работы с целью социальной поддержки и защиты граждан, имеющих в семьях детей-инвалидов, молодых инвалидов; организации и (или) проведении выставок, конференций, фестивалей, празднично-развлекательных мероприятий, концертов, ярмарок, лекций, тренингов, семинаров, спортивных мероприятий, мастер-классов; оказание детям инвалидам, молодым инвалидам и их семьям всесторонней помощи в адаптации и социализации, приводящей в конечном итоге к интеграции детей и молодежи с инвалидностью в современное общество - 1 договор аренды от 01.03.2019 №14-С на помещение №б площадью 61,4 кв.м. Срок аренды помещения с 01.03.2019 по 31.01.2020;

- с ЗАО «ИВроссы» для осуществления организационно-технической и консультационной деятельности, в том числе направленной на информатизацию муниципальных образовательных учреждений города - 1 договор аренды от 28.02.2014 №3-АУ на помещения №13, 15 общей площадью 89,5 кв.м. Срок аренды помещения с 01.03.2014 по 28.02.2019;

- с ЗАО «ИВроссы» с целью размещения аппаратно-программного комплекса «Центр обработки данных» (серверная стойка) для осуществления деятельности по разработке и внедрению программ в области информационных систем на часть помещения №12а



(серверная) площадью 2,5 кв.м., нежилого помещения №1003, расположенного на 3 этаже в здании - 2 договора аренды нежилого помещения, а именно:

- от 01.05.2018 №11-С, срок аренды помещения с 01.05.2018 по 31.03.2019;
- от 01.03.2019 №17-С на часть помещения №12а (серверная) площадью 2,5 кв.м.

Срок аренды помещения с 01.04.2019 по 29.02.2020;

- с ЗАО «ИВроссы» для осуществления деятельности по разработке и внедрению программ в области информационных систем - 2 договора аренды нежилого помещения, а именно:

- от 01.11.2018 №12-С на помещения №№7, 10, 11, 18, 19 общей площадью 120,8 кв.м. нежилого помещения №1001. Срок аренды помещения с 01.11.2018 по 31.10.2021. Соглашением о расторжении от 01.03.2019 договор аренды от 01.11.2018 №12-С расторгнут с момента подписания настоящего соглашения (с 01.03.2019);

- от 01.03.2019 №16-С на помещения №7 площадью 44,9 кв.м., №8 площадью 9,0 кв.м., №9 площадью 5,9 кв.м., №10 площадью 14,9 кв.м., №11 площадью 31,4 кв.м., №12 площадью 14,6 кв.м., №13 площадью 54,3 кв.м., №14 площадью 2,4 кв.м., №14а площадью 9,0 кв.м., №15 площадью 35,2 кв.м., №18 площадью 11,4 кв.м., всего общей площадью 233 кв.м. Срок аренды помещения с 01.03.2019 по 29.02.2024.

В ходе проверки передачи в аренду муниципального имущества установлено, что поступление денежных средств за аренду помещений и коммунальные услуги по договорам, действовавшим в 2019 году, составили в размере 3 026 669,77 руб., в том числе:

- от сдачи в аренду помещений в сумме 2 613 665,68 руб.;
- от возмещения коммунальных услуг за арендованные помещения в сумме 413 004,09 руб.

Проверка правовых оснований возникновения и исполнения договорных обязательств проведена выборочно по 3 договорам:

1. Договор аренды от 01.11.2018 №12-С, заключенный с ЗАО «ИВроссы» (Арендатор) на основании ч.9 ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», на срок с 01.11.2018 по 31.10.2021.

Учитывая, что вышеуказанный договор заключен на срок не менее одного года, произведена его государственная регистрация в Управлении Росреестра по ХМАО-Югре, что соответствует требованиям ст.609 ГК РФ.

Нежилые помещения переданы Арендатору по акту приема-передачи нежилых помещений от 01.11.2018. В связи с расторжением договора аренды Арендатором по акту приема-передачи нежилых помещений от 01.03.2019 переданы помещения учреждению 01.03.2019.

Согласно п. 3.1 договора сумма арендной платы составила 76 067,79 руб. в месяц.

Ежемесячный платеж перечисляется в срок до 15 числа месяца, следующего за расчетным, на основании счет-фактуры и акта оказанных услуг. Датой оплаты считается день фактического поступления арендного платежа на счет МАУ г. Нижневартовска «ЦРО».

При определении размера арендной платы учреждение руководствовалось Методикой расчета арендной платы за муниципальное имущество, утвержденной Решением Думы города Нижневартовска от 27.11.2015 №913 (с изменениями).

Размер арендной платы по вышеуказанному договору определен на основании отчета об оценке рыночной стоимости объекта, что соответствует ч.9 ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите прав конкуренции».

Согласно п.3.3 договора возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов (компенсация) Арендодателя по содержанию помещения, предоставленного в аренду, производится Арендатором из расчета занимаемой площади по действующим тарифам снабжающих организаций на основании предоставляемых ими счетов-фактур (счетов) на оплату услуг (затраты на 1 кв.м.). Платеж перечисляется в течение 10-ти банковских дней со



дня предоставления Арендодателем счета на возмещение расходов в сумме потребленных им услуг.

В ходе проверки поступлений платежей за аренду помещений, коммунальные услуги и эксплуатационные расходы за 2019 год установлено, что согласно платежным поручениям, актам сверки взаимных расчетов Арендатором фактически в полном размере произведена оплата в сумме 168 133,94 руб., из них: от сдачи в аренду помещений -152 135,58 руб.; за коммунальные услуги и эксплуатационные расходы - 15 998,36 руб.

2. Договор аренды от 01.03.2019 №15-С, заключенный с ООО «Клиника «Детский доктор (Арендатор) на основании п.6 ч.1 ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции». Настоящий договор действует с 01.03.2019 по 29.02.2024.

Учитывая, что вышеуказанный договор заключен на срок не менее одного года, произведена его государственная регистрация в Управлении Росреестра по ХМАО-Югре, что соответствует требованиям ст.609 ГК РФ.

Нежилые помещения переданы Арендатору по акту приема-передачи нежилых помещений от 01.03.2019.

Согласно п.3.1 договора сумма арендной платы составила 75 114,25 руб. в месяц.

Ежемесячный платеж перечисляется в срок до 15 числа месяца, следующего за расчетным, на основании счет-фактуры и акта оказанных услуг. Датой оплаты считается день фактического поступления арендного платежа на счет Арендодателя.

При определении размера арендной платы учреждение руководствовалось Методикой расчета арендной платы за муниципальное имущество, утвержденной Решением Думы города Нижневартовска от 27.11.2015 №913 (с изменениями).

**В нарушение ч.9 ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» в договоре определен размер арендной платы в отсутствие отчета об оценке рыночной стоимости объекта оценки учреждением, таким образом, цена договора аренды нежилых помещений является необоснованной.**

*Согласно объяснительной записке юрисконсульта «учреждением регулярно заказывались отчеты об определении рыночной стоимости 1 кв.м. сдаваемых в аренду помещений. В ранее имеющихся экспертных оценках рыночной стоимости объекта оценки была прописана рекомендация о возможности применения произведенного расчета относительно других аналогичных помещений здания для целей сдачи в аренду. Действующий отчет об оценке рыночной стоимости объекта оценки проведен в 2018 году МУП «БТИ» на конкретные нежилые помещения, в котором была упущена рекомендация о возможности применения данных отчета относительно всех передаваемых в аренду помещений».*

Согласно п.3.3 договора возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов (компенсация) Арендодателя по содержанию помещения, предоставленного в аренду, производится Арендатором из расчета занимаемой площади по действующим тарифам снабжающих организаций на основании предоставляемых ими счетов-фактур (счетов) на оплату услуг (затраты на 1 кв.м.). Платеж перечисляется в течение 10-ти банковских дней со дня предоставления Арендодателем счета на возмещение расходов в сумме потребленных им услуг.

В ходе проверки поступлений платежей за аренду помещений, коммунальные услуги и эксплуатационные расходы по договору установлено, что согласно платежным поручениям, актам сверки взаимных расчетов за период 2019 год Арендатором фактически в полном размере произведена оплата в сумме 810 235,95 руб., из них: от сдачи в аренду помещений – 751 142,50 руб.; за коммунальные услуги и эксплуатационные расходы – 59 093,45 руб.

Имеют место случаи перечисления ежемесячного платежа авансом до предоставления счет-фактуры и акта оказанных услуг Арендодателем, например:



- счет-фактура, акт об оказании услуг от 31.07.2019, оплата произведена п/п от 01.07.2019 №108;

- счет-фактура, акт об оказании услуг от 31.12.2019, оплата произведена п/п от 15.12.2019 №177.

При этом ежемесячные платежи по вышеуказанному договору в 2019 году произведены Арендатором своевременно, т.е. до 15 числа месяца, следующего за расчетным.

3. Договор аренды от 01.03.2019 №17-С, заключенный с ООО «ИВроссы». Договор действует с 01.04.2019 по 29.02.2020. Нежилые помещения переданы Арендатору по акту приема-передачи нежилых помещений от 01.03.2019.

Согласно п.3.1 договора сумма арендной платы составила 1 765,07 руб. в месяц.

Ежемесячный платеж перечисляется в срок до 15 числа месяца, следующего за расчетным на основании счет-фактуры и акта оказанных услуг. Датой оплаты считается день фактического поступления арендного платежа на счет Арендодателя.

При определении размера арендной платы учреждение руководствовалось Методикой расчета арендной платы за муниципальное имущество, утвержденной Решением Думы города Нижневартовска от 27.11.2015 №913 (с изменениями).

**В нарушение** ч.9 ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите прав конкуренции» в отсутствие отчета об оценке рыночной стоимости объекта оценки учреждением в договоре определен размер арендной платы, таким образом, цена договора аренды нежилых помещений является **необоснованной**.

Согласно п.3.3 договора возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов (компенсация) Арендодателя по содержанию части помещения, предоставленной в аренду, производится Арендатором из расчета занимаемой площади по действующим тарифам снабжающих организаций на основании предоставляемых ими счетов-фактур (счетов) на оплату услуг (затраты на 1 кв.м.). Платеж перечисляется в течение 10-ти банковских дней со дня предоставления Арендодателем счета на возмещение расходов в сумме потребленных им услуг.

В ходе проверки поступлений платежей за аренду помещений, коммунальные услуги и эксплуатационные расходы по договору установлено, что согласно платежным поручениям, актам сверки взаимных расчетов за период 2019 года Арендатором фактически в полном размере произведена оплата в сумме 109 876,18 руб., из них: от сдачи в аренду помещений - 15 885,63 руб.; за коммунальные услуги и эксплуатационные расходы - 93 990,55 руб.

Имеют место случаи перечисления ежемесячного платежа авансом до предоставления счет-фактуры и акта оказанных услуг Арендодателем, например:

- счет-фактура, акт об оказании услуг от 31.08.2019, оплата произведена п/п от 01.08.2019 №311;

- счет-фактура, акт оказания услуг от 30.11.2019, оплата произведена п/п от 29.11.2019 №534;

- счет-фактура, акт об оказании услуг от 31.12.2019, оплата произведена п/п от 06.12.2019 №542.

При этом ежемесячные платежи по вышеуказанному договору в 2019 году произведены Арендатором своевременно, т.е. до 15 числа месяца, следующего за расчетным.

**Следует отметить**, что в акте сверки взаимных расчетов дата вышеуказанного договора не соответствует дате договора, а именно: в соответствии с договором датой договора №17-С является 01.03.2019, дата договора в актах сверки взаимных расчетов – 01.04.2019.

*Согласно объяснению главного бухгалтера учреждения от 12.11.2020 данное несоответствие является технической ошибкой. В ходе проверки акты сверки взаимных расчетов приведены в соответствие.*



В соответствии с п.1.2 договора аренды части нежилого помещения от 01.03.2019 №17-С срок аренды определяется с 01.04.2019 по 29.02.2020, оплата за аренду помещения по данному договору в 2019 году производилась с 01.04.2019 в то время как акт приема-передачи части нежилого помещения датирован 01.03.2019.

В ходе проверки установлено, что в 2018 году между учреждением и ЗАО «ИВроссы» заключен договор аренды части нежилого помещения от 01.05.2018 №11-С, в соответствии с которым учреждение передает ЗАО «ИВроссы» в пользование на праве аренды часть помещения, аналогичному той, которая передана по договору аренды от 01.03.2019 №17-С, а именно: №12а (серверная) площадью 2,5 кв.м., нежилого помещения №1003. Срок действия договора с 01.05.2018 по 31.03.2019. В соответствии с актом приема-передачи части нежилого помещения к договору аренды от 01.05.2018 №11-С Арендатор передал часть помещения площадью 2,5 кв.м. Арендодателю 31.03.2019 в связи с окончанием срока договора аренды, т.е. отсутствует возможность передачи помещения Арендатору 01.03.2019 по договору от 01.03.2019 №17-С.

В ходе проверки заключения договоров в части получения оценки возможности и целесообразности заключения договоров аренды нежилых помещений, закрепленных за учреждением, расчета арендной платы за муниципальное имущество согласно «Методике расчета арендной платы за муниципальное имущество», утвержденной решением Думы города Нижневартовска от 27.11.2015 № 913, нарушений не установлено.

*Проверка распределения доходов, полученных от сдачи в аренду помещений  
(код 120)*

Согласно данным учреждения (ф.0503737, расшифровке к разделам 5, 6 Плана ФХД на 2019 год, оборотно-сальдовой ведомости №17) поступление денежных средств составило в сумме **2 613 665,68 руб.** Остаток средств на начало 2019 года составил в сумме 52 779,54 руб., на конец года в сумме 447 142,99 руб.

Согласно бухгалтерским данным денежные средства в сумме 2 219 302,23 руб. (83,23% от дохода, с учетом остатка средств на начало планируемого периода) направлены на:

- КОСГУ 221 «услуги связи» в сумме 4 739,50 руб. (0,18% от дохода), оплата за услуги абонентского обслуживания, почтовые расходы;

- КОСГУ 225 «работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 694 020,94 руб. (26,03% от дохода), оплата за техническое обслуживание и ремонт автомобилей, за монтаж и запуск оборудования, за демонтаж оборудования (замена светодиодных светильников), текущий ремонт крыши и покрытия, замена оконного блока, установка дверных проемов текущий ремонт холла 1 этажа (отделочные работы);

- КОСГУ 226 «прочие работы, услуги» в сумме 212 736,64 руб. (7,98% от дохода), оплата за утилизацию ТБО, подписку периодических изданий, услуги банка, услуги нотариуса, услуги юриста, услуги по договорам, обучение;

- КОСГУ 291 «налоги, пошлины и сборы» в сумме 5 265,65 руб. (0,20% от дохода), госпошлина за изменения, вносимые в учредительные документы, за негативное воздействие на окружающую среду;

- КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» в сумме 698 042,00 руб. (26,18% от дохода), приобретение световой вывески, торгово-технологического оборудования (сканер штрих-кода, принтер), компьютерного оборудования (шредер), хозяйственные электро-инструменты, мебель, огнетушители;

- КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 604 497,5 руб. (22,6% от дохода), приобретение хозяйственных, канцелярских товаров, строительных материалов.



*Проверка распределения доходов, полученных от возмещения коммунальных услуг  
(код 130)*

Согласно данным учреждения (ф.0503737, расшифровке к разделам 5, 6 плана ФХД на 2019 год, оборотно-сальдовой ведомости №17) поступление денежных средств составило в сумме **413 004,09 руб.** Остаток средств на начало 2019 года составил в сумме 13 136,79 руб., на конец года в сумме 4 596,85 руб.

Согласно расшифровке к разделам 5, 6 Плана ФХД на 2019 год за 2019 год денежные средства в сумме 421 544,03 руб. (98,92% от дохода, с учетом остатка средств на начало года) направлены на:

- КОСГУ 223 «коммунальные услуги» в сумме 338 102,62 руб. (79,34% от дохода), оплата водоснабжения помещений, оплата отопления и технологических нужд, оплата потребления электрической энергии, услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами;

- КОСГУ 225 «работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 72 077,68 руб. (16,91% от дохода), ТО узлов учета воды, тепловой энергии, вывоз ртутьсодержащих ламп, вывоз и утилизация ТБО, обслуживание пожарной сигнализации и системы оповещения, работы по контролю и мониторингу охранно-пожарной сигнализации, расходы по обслуживанию КТС, ТО и ТР сантехнического оборудования, электротехнического оборудования, регулировка системы отопления, промывка и очистка отопительных приборов, уборка территории от снега, устранение образования ледяного налота на карнизах, устранение снежного покрова на крышах и козырьках зданий, дезинсекция;

- КОСГУ 226 «прочие работы, услуги» в сумме 11 363,73 руб. (2,67% от дохода), обезвреживание ртутьсодержащих отходов, расходы на оказание охранных услуг посредством КТС.

*Проверка распределения доходов, полученных от пожертвований от юридических лиц  
(код 150)*

Согласно данным учреждения (ф.0503737, расшифровке к разделам 5, 6 плана ФХД на 2019 год, оборотно-сальдовой ведомости №17) поступление денежных средств составило в сумме **305 000,00 руб.**

Учреждением в 2019 году заключены 9 договоров добровольного пожертвования, в соответствии с которыми Жертвователь безвозмездно передает МАУ г. Нижневартовска «ЦРО» денежные средства в качестве пожертвования, а именно:

- от 25.10.2019 №1-П с ООО «Калерия» на сумму 30 000,00 руб. (п/п от 12.11.2019 №568453);

- от 25.10.2019 №2-П с ООО «Технология и оборудование для ремонта скважин» на сумму 50 000,00 руб. (п/п от 25.10.2019 №1493);

- от 01.11.2019 №3-П с ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие» на сумму 75 000,00 руб. (п/п от 13.11.2019 №3864);

- от 29.10.2019 №0163Н.19 с АО «Городские электрические сети» на сумму 30 000,00 руб. (п/п от 31.10.2019 №5730);

- от 06.11.2019 №3-П с ИП А.С. на сумму 30 000,00 руб. (п/п от 07.11.2019 №1702);

- от 15.11.2019 №4-П с ИП Т.А на сумму 70 000,00 руб. (п/п от 19.11.2019 №5950);

- от 21.11.2019 №5-П с ИП Т.И. на сумму 5 000,00 руб. (п/п от 22.11.2019 №91559);

- от 20.11.2019 №6-П с АНОДПО «Нижневартовский профориентационный учебный центр» на сумму 5 000,00 руб. (п/п от 22.11.2019 №706);



- от 22.11.2019 №1 с ПАО «Запсибкомбанк» на сумму 10 000,00 руб. (п/п от 26.11.2019 №451319).

В соответствии с разделом 1 вышеуказанных договоров добровольных пожертвований денежные средства передаются Жертвователем для использования МАУ г. Нижневартовска «ЦРО» (Благополучатель) в следующих целях: для деятельности учреждения в сфере образования, на организацию и проведение конкурсов среди педагогов и воспитателей города Нижневартовска, награждения участников конкурса профессионального мастерства «Педагог года города Нижневартовска – 2020».

Согласно расшифровке к разделам 5,6 Плана ФХД за 2019 год денежные средства в сумме **305 000,00 руб.** (100%) направлены на:

- КОСГУ 296 «иные выплаты текущего характера физическим лицам», а именно выплаты денежных вознаграждений победителям конкурса профессионального мастерства «Педагог года 2020».

Денежные средства направлены на вознаграждение победителей, суперфиналистов, финалистов конкурса профессионального мастерства «Педагог года 2020» в соответствии с постановлением администрации города от 26.04.2019 №323 «Об утверждении Положения об обеспечении мероприятия муниципального уровня для образовательных организаций, подведомственных департаменту образования администрации города Нижневартовска», приказом департамента образования администрации города от 29.11.2019 №796 «Об утверждении списка победителей, суперфиналистов, финалистов конкурса профессионального мастерства для работников подведомственных образовательных организаций «Педагог года города Нижневартовска – 2020 года», приказом руководителя МАУ г. Нижневартовска «ЦРО» от 02.12.2019 №193 «О награждении победителей, суперфиналистов, финалистов конкурса профессионального мастерства для работников подведомственных образовательных организаций «Педагог года города Нижневартовска – 2020».

***Проверка формирования и исполнения обязательств по оплате труда и социальных выплат работникам учреждения, правомерности и обоснованности начисления заработной платы***

Ответственными за начисление заработной платы в периоды:

- с 01.01.2019 по 13.01.2019 являлась бухгалтер

- с 14.01.2019 по 31.12.2019 являлась бухгалтер

В соответствии с Планом ФХД на 01.01.2019 по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания запланирована сумма в размере 33 099 000,00 руб. В течение года по данному показателю вносились изменения, в результате сумма увеличена на 251 841,04 руб. По состоянию на 31.12.2019 сумма составила 33 350 841,04 руб. Согласно отчетным данным учреждения кассовые расходы составили 33 350 841,04 руб. (100%), дебиторская и кредиторская задолженности по заработной плате отсутствуют.

В соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций №6 «Расчеты по оплате труда».



**В нарушение** ст.144 Трудового кодекса РФ, согласно которой система оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений устанавливается в муниципальных учреждениях - коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, в учреждении не принят локальный нормативный акт, регулирующий систему оплаты труда работников. Фактически учреждение при установлении и начислении заработной платы работникам учреждения руководствовалось постановлением администрации города Нижневартовска от 25.10.2017 №1572 «Об установлении системы оплаты труда работников муниципального автономного учреждения города Нижневартовска «Центр развития образования».

В проверяемом периоде в учреждении действовал коллективный договор на период с 05.05.2018 по 04.05.2021, зарегистрированный в отделе труда управления прогнозирования и труда департамента экономики администрации города Нижневартовска 22.05.2018 №108/18, с учетом дополнительных соглашений от 18.06.2018 №130/18-108/18-01, от 07.12.2018 №329/18-108/18-2, от 31.05.2019 №167/19-108/108-3, от 03.10.2019 №240/19-108/18-4, от 22.10.2019 №283/19-108/18-4 (далее – коллективный договор от 22.05.2018 №108/18).

На 2018-2019 учебный год штатное расписание утверждено директором учреждения приказом от 21.05.2018 №97 в количестве 59,75 штатных единиц, действующим с 01.09.2018. Штатное расписание на 2019-2020 учебный год утверждено директором учреждения приказом от 22.05.2019 №87 в количестве 59,75 штатных единиц, действующим с 01.01.2020. В связи с тем, что 2018-2019 учебный год заканчивается 31.08.2019, а утвержденное штатное расписание на 2019-2020 учебный год вступает в действие с 01.01.2020, на период с 01.09.2019 по 31.12.2019 не утверждено штатное расписание.

Согласно объяснению специалиста по кадрам учреждения установлено, что: *«В связи с тем, что в учреждении планировали использование штатного расписания на 2018-2019 учебный год в течение всего финансового 2019 года, в сентябре 2019 года мной был упущен момент внесения изменений в приказ от 21.05.2018 №97 «Об утверждении штатного расписания на 2018-2019 учебный год» в части продления действия настоящего штатного расписания до конца 2019 года».*

Согласно данным, представленным учреждением по состоянию на 01.01.2019, число фактически занятых ставок 59,75, в т.ч. внешних совместителей - 2 человека. Среднесписочная численность физических лиц 47,9 человек.

Согласно данным, представленным учреждением по состоянию на 31.12.2019, число фактически занятых ставок 59,75, в т.ч. внешних совместителей - 2 человека. Среднесписочная численность физических лиц 47,9 человек.

**При анализе** постановления администрации города Нижневартовска от 25.10.2017 №1572 «Об установлении системы оплаты труда работников муниципального автономного учреждения города Нижневартовска «Центр развития образования» (далее - Положение №1572) и его применения учреждением установлено следующее:

- в части установления и начисления единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска (далее - единовременная выплата к отпуску) установлено, что в Положении №1572 не определен порядок расчета месячного фонда заработной платы работника для единовременной выплаты к отпуску. Следует отметить, что учреждением также не разработан локальный акт в отношении указанного порядка расчета



месячного фонда заработной платы работника. Фактически учреждением при расчете месячного фонда заработной платы работника для единовременной выплаты к отпуску учитывались все предусмотренные системой оплаты труда выплаты, начисленные за полностью отработанный календарный месяц, предшествующий ежегодному оплачиваемому отпуску, за исключением единовременных премий, единовременных (разовых) стимулирующих выплат за особые достижения при выполнении услуг (работ), премиальных выплат по итогам работы за год;

- в части установления и начисления выплаты за качество выполняемых работ руководителю учреждения установлено, что Положением №1572 не установлена методика определения размера выплаты за качество выполняемых работ руководителю учреждения и период, на который производится ее установление, в результате чего не представляется возможным определить правильность произведенного расчета выплаты за качество выполняемых работ с учетом количества баллов, набранных руководителем организации по результатам оценки эффективности деятельности руководителя организации;

- в части установления выплат стимулирующего характера установлено, что п.7.2 раздела VII «Порядок и условия осуществления стимулирующих выплат руководителю организации, критерии их установления» Положения №1572 предусмотрено, что параметры и критерии снижения (лишения) выплаты за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются локальным актом организации в соответствии с параметрами и критериями снижения (лишения), устанавливаемыми приказом руководителя организации, в то время как выплата за интенсивность и высокие результаты работы руководителю организации не предусмотрена, при этом в разделе VI «Порядок и условия осуществления стимулирующих выплат работникам организации, критерии их установления» Положения №1572 условия снижения (лишения) стимулирующих выплат работникам учреждения отсутствуют;

- в части установления выплат стимулирующего характера, установлено, что пунктом 7.2 раздела VII «Порядок и условия осуществления стимулирующих выплат руководителю организации, критерии их установления» Положения №1572 руководителю организации предусмотрена премиальная выплата по итогам работы за год, в то время как в п.6.5 раздела VI «Порядок и условия осуществления стимулирующих выплат работникам организации, критерии их установления» для руководителя организации предусмотрена премиальная выплата по итогам работы не только за год, но и за квартал, устанавливаемая на основании приказа директора департамента образования;

- в части установления повышающих коэффициентов установлено, что Положением №1572 предусмотрен коэффициент специфики «Работа руководителей, специалистов в инновационном режиме», который в соответствии с п.2.7 Положения №1572 устанавливается от вида деятельности работника. При этом фактическое установление указанного коэффициента произведено всем работникам, относящимся к должностям руководителей и специалистов, вне зависимости от того, осуществляли ли работники деятельность в данном режиме.

Также согласно Уставу, целью создания и деятельности учреждения является:

- *содействие стабильному функционированию и развитию муниципальной системы образования;*

- *создание условий для развития кадрового потенциала муниципальных образовательных учреждений;*

- *информационно - методическая и техническая поддержка информатизации муниципальной системы образования;*

- *реализация муниципальных программ.*

Вследствие чего учреждение не является организацией, осуществляющей деятельность по созданию инновационных проектов, при этом может осуществлять деятельность по реализации проектов, которые являются в том числе инновационными. Таким образом, установление рассматриваемого коэффициента возможно в отношении



работников, непосредственно связанных с реализацией проектов, относящихся к инновационным, а не в отношении всех работников, занимающих должности руководителей и специалистов.

Так, например, в соответствии с информацией, представленной директором учреждения главному бухгалтеру, бухгалтерам, экономисту, специалисту по кадрам произведено установление коэффициента специфики «Работа руководителей, специалистов в инновационном режиме» за фактическое выполнение ими своих должностных обязанностей в соответствии с их должностными инструкциями и с учетом специфики деятельности учреждения, установленной в его основных видах деятельности в соответствии с Уставом.

Кроме того, Положением №1572 предусмотрен коэффициент специфики «Работа в МАУ г.Нижневартовка «ЦРО», который устанавливается всем работникам учреждения и связан со спецификой деятельности данного учреждения.

Таким образом, установление по некоторым должностям работников, относящихся к должностям руководителей и специалистов, коэффициента специфики «Работа руководителей, специалистов в инновационном режиме» произведено без подтверждения их работы в данном режиме и осуществлено необоснованно.

#### Начисление единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска

Согласно приказу от 29.12.2018 №247 «Об установлении размера единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска работникам учреждения в 2019 году» начисление единовременной выплаты к отпуску в учреждении производилось в размере 1,5 месячной заработной платы по основному месту работы и основной занимаемой должности (ставке) по норме часов за ставку заработной платы.

В период 2019 года общий объем денежных средств, направленный на выплату единовременной выплаты к отпуску, составил 3 198 041,98 руб.

В соответствии с порядком расчета месячного фонда заработной платы работника для единовременной выплаты к отпуску, фактически применяемой учреждением, нарушений не установлено.

#### Единовременное премирование к юбилейным датам работника

Приказом от 29.12.2018 №246 «Об установлении размера единовременного премирования к юбилейной дате работникам учреждения в 2019 году» выплата единовременной премии к юбилейным датам работников (в том числе директору), проработавшим в муниципальных организациях 15 и более лет, в связи с достижением работником возраста 50 лет и далее через каждые 5 лет установлена в 2019 году в размере 10 000,00 руб.

**В нарушение** п.8.3 Положения №1572, согласно которому конкретный размер единовременной премии к юбилейным датам работникам организации (в том числе руководителю организации) устанавливается в начале финансового года в процентном соотношении от месячной заработной платы работника по основному месту работы и основной занимаемой ставке (должности) за норму часов работы за ставку заработной платы и утверждается приказом руководителя организации, учреждением установление указанного размера произведено в абсолютном размере, а именно в размере 10 000,00 руб.

В течение 2019 года начислена единовременная выплата к юбилейной дате 1 работнику, а именно по приказу от 08.05.2019 №82 «О единовременном премировании к



юбилейной дате» произведено начисление сторожу в сумме 10 000,00 руб. (08.05.1964 г.р., 55 лет, стаж работы в муниципальных учреждениях города более 15 лет).

Единовременное премирование к праздничным дням,  
профессиональному празднику

В проверяемом периоде работникам учреждения произведено начисление премий к праздничным дням и профессиональному празднику на основании приказов директора учреждения (без учета руководителя) на общую сумму 822 000,00 руб. Нарушений при начислении не установлено.

Установление стимулирующих выплат работникам учреждения

**Выплаты стимулирующего характера** работникам учреждения производились на основании Положения о стимулирующих выплатах работникам учреждения, критерии их установления, утвержденным приказом директора учреждения от 29.12.2017 №243 с учетом мотивированного мнения профсоюзного комитета, выраженного на заседании профсоюзного комитета 28.12.2017 (далее – Положение о стимулирующих выплатах №243).

В соответствии с п.6.1 Положения №1572, согласно которому при оценке результатов работы различных категорий работников решение об установлении (снижении) выплат стимулирующего характера принимается с осуществлением демократических процедур, учреждением создана комиссия по распределению стимулирующих выплат работникам учреждения (далее – комиссия), состав которой утвержден приказом от 29.12.2017 № 243 «Об утверждении локальных актов учреждения и утвердить состав комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам учреждения» (с изменением от 17.01.2019 №17). Регламент порядка работы данной комиссии определен Положением о комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам учреждения, утвержденным приказом директора учреждения от 29.12.2017 №243 с учетом мотивированного мнения профсоюзного комитета, выраженного на заседании профсоюзного комитета 28.12.2017 (далее – Положение о комиссии №243).

**Следует отметить**, что председателем комиссии в учреждении является директор учреждения

Согласно п.6.1 Положения №1572, п.2.1 Положения о стимулирующих выплатах №243 к стимулирующим выплатам относятся выплаты, направленные на стимулирование работника к качественному результату, а также поощрение за выполненную работу, в т.ч.:

- за интенсивность и высокие результаты работы;
- за качество выполняемых работ;
- премиальные выплаты по итогам работы за квартал, год.

Выплата за интенсивность и высокие результаты работы

Согласно п.6.2 Положения №1572 выплата за интенсивность и высокие результаты работы характеризуется степенью напряженности в процессе труда и устанавливается за:

- высокую результативность работы;
- обеспечение безаварийной, безотказной и бесперебойной работы всех служб организации.

Порядок установления выплаты за интенсивность и высокие результаты работы закрепляется локальным нормативным актом организации. Выплата за интенсивность и высокие результаты работы устанавливается на срок не более одного года. Конкретный



размер выплаты за интенсивность и высокие результаты работы определяется в процентах от должностного оклада или оклада работника.

В Положении о стимулирующих выплатах №243 учреждением не определен период, на который производится установление рассматриваемой стимулирующей выплаты, фактически по приказу от 15.01.2019 №16 «Об установлении работникам учреждения стимулирующих выплат за интенсивность и высокие результаты работы» выплата установлена с 01.01.2019, фактически начислялась до 31.12.2019.

Проверкой установлено, что заместителями директора, главным бухгалтером оформлялись служебные записки с просьбой установления стимулирующих выплат за интенсивность и высокие результаты работы, с указанием критериев и конкретных размеров стимулирующих выплат в процентном отношении к должностному окладу (окладу) в отношении подчиненных работников, которые направлялись в адрес руководителя учреждения. После чего на служебных записках проставлялась резолюция руководителя учреждения «В приказ», а не производилось их направление в комиссию для рассмотрения и установления выплат.

***В нарушение:***

- п.6.1 Положения №1572, согласно которому при оценке результатов работы различных категорий работников решение об установлении (снижении) выплат стимулирующего характера принимается с осуществлением демократических процедур;

- Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2018, протокол №12), согласно которым обязательно применение демократических процедур при оценке эффективности работы различных категорий работников для принятия решения об осуществлении им выплат стимулирующего характера (создание соответствующей комиссии с участием выборного органа первичной профсоюзной организации или по согласованию с выборным органом первичной профсоюзной организации (при наличии такого органа);

- п.2.2 Положения о стимулирующих выплатах №243, согласно которому для оценки результатов работы различных категорий работников решение об установлении (снижении) выплат стимулирующего характера принимается комиссией;

- раздела II Положения о комиссии №243, согласно которому в компетенцию комиссии входит рассмотрение и распределение выплат стимулирующего характера, в том числе выплат за интенсивность и высокие результаты работы,

учреждением установление выплаты за интенсивность и высокие результаты работы осуществлено в отсутствие решения комиссии, в результате чего произведено **необоснованное установление и начисление** выплаты за интенсивность и высокие результаты работы работникам в сумме **3 174 962,98 руб.** (с учетом р.к. и пр.н.).

*В ходе проверки нарушение устранено в сумме 3 174 962,98 руб. путем оформления протокола заседания комиссии от 24.11.2020 №11, в соответствии с которым комиссией утверждены выплаты за интенсивность и высокие результаты работы за 2019 год в соответствии со служебными записками заместителей директора и главного бухгалтера.*

***В нарушение:***

- Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2018, протокол №12) которыми предусмотрено, что:

✓ размеры и условия установления выплат стимулирующего характера для всех



категорий работников учреждений устанавливаются с учетом соответствующих нормативных правовых актов Российской Федерации соглашениями, коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения или по согласованию с представительным органом работников (при наличии такого представительного органа) на основе формализованных показателей и критериев эффективности работы;

✓ необходимо наличие критериев и показателей для стимулирования труда работников в зависимости от результатов и качества работы, а также их заинтересованности в эффективном функционировании структурных подразделений и учреждения в целом;

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.12.2007 №818 «Об утверждении перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в этих учреждениях»), которым предусмотрено, что выплаты стимулирующего характера устанавливаются работнику с учетом критериев, позволяющих определить результативность и качество его работы, с учетом рекомендаций соответствующих федеральных органов исполнительной власти,

разделом 2.2.1 Положения о стимулирующих выплатах №243 выплата за интенсивность и высокие результаты работы устанавливается каждому работнику учреждения на срок не более одного года в размере 20% от должностного оклада или оклада работника и может увеличиваться до 50% от должностного оклада или оклада работника за исполнение работ, не входящих в должностные обязанности работника, в соответствии с таблицей 1 Положения о стимулирующих выплатах №243. Таким образом, учреждением предусмотрено гарантированное установление выплаты за интенсивность и высокие результаты работы в размере 20% от должностного оклада или оклада работника, в отсутствие критериев, позволяющих определить результативность и качество их работы, что противоречит общепринятым принципам и нормам установления выплат стимулирующего характера.

#### Выплата за качество выполняемых работ

Согласно п.6.3 Положения №1572 за качество выполняемых работ в организации устанавливается единовременная (разовая) стимулирующая выплата за особые достижения при выполнении услуг (работ) в соответствии с показателями и критериями оценки результатов деятельности работников, утверждаемыми локальным нормативным актом организации. Размер единовременной (разовой) стимулирующей выплаты за особые достижения при выполнении услуг (работ) устанавливается в абсолютных размерах и выплачивается в пределах экономии фонда оплаты труда.

Согласно разделу 2.2.2 Положения о стимулирующих выплатах №243 выплата за качество выполняемых работ осуществляется с учетом фактически выполненной работы, задания, поручений и мероприятий в расчетном периоде. Результатом оценки качества выполняемых работ по факту получения результата сотрудников учреждения является протокол заседания комиссии. Положением о стимулирующих выплатах №243 утверждены показатели и критерии оценки качества выполняемых работ по факту получения результата (таблица 2).

В ходе проверки установлено, что установление выплаты за качество выполняемых работ работникам учреждения произведено на основании служебных записок заместителей руководителя и главного бухгалтера в соответствии с показателями и критериями результатов оценки деятельности работников, которые подтверждаются выполнением работ, в соответствии с приказами директора учреждения.



Премияльная выплата по итогам работы за год

**В нарушение** п.6.5 Положения №1572, которым определена премияльная выплата по итогам работы за квартал, год, учреждением в Положении о стимулирующих выплатах №243 предусмотрена лишь премияльная выплата по итогам работы за год. Фактически премияльная выплата по итогам работы за квартал в учреждении не устанавливалась.

Начисление премияльной выплаты по итогам работы за 2019 год произведено на основании приказа директора учреждения от 18.12.2019 №201 «О единовременном премировании по итогам работы за 2019 год», согласно которому предусмотрено премировать в размере 1,5 фонда оплаты труда по основному месту работы и основной занимаемой ставке пропорционально отработанному времени в календарном году 53 работников на общую сумму 2 538 775,90 руб.

Нарушений при начислении не установлено.

**Проверка установления и начисления заработной платы руководителю и работникам учреждения**

Директор учреждения

Трудовой договор от 11.10.2017 №270 заключен между администрацией города Нижневартовска и \_\_\_\_\_, назначенной на должность директора учреждения на период с 12.10.2017 по 11.10.2018. К указанному трудовому договору заключено 8 дополнительных соглашений. Согласно дополнительному соглашению от 02.10.2019 №169 к трудовому договору от 11.10.2017 №270 трудовой договор продлен по 11.10.2021.

Должностной оклад руководителя установлен в размере 27 370,00 руб. в месяц (до 01.08.2019), 27 840,00 руб. в месяц (с 02.08.2019), в том числе:

- оклад – 9438,00 руб. (до 01.08.2019), 9600,00 руб. (с 02.08.2019);
- коэффициент уровня управления – 1;
- коэффициент масштаба управления – 0,3;
- коэффициент специфики – 0,55;
- коэффициент квалификации – 0,05.

В проверяемом периоде в качестве поощрения руководителю устанавливались следующие выплаты:

- за качество деятельности с учетом результатов оценки эффективности деятельности;
- премияльная выплата по итогам работы за квартал, год;
- единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска;
- единовременное премирование к юбилейным датам;
- единовременная выплата к праздничным дням, профессиональным праздникам.

Руководителю за организацию деятельности по платным услугам выплачивается заработная плата в соответствии с локальным актом организации, регулирующим порядок оплаты труда за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Оплата труда осуществляется с применением районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

За период 2019 года директору учреждения \_\_\_\_\_ на основании приказов департамента образования администрации города производились начисления и выплаты в



связи с праздничными датами, с празднованием отраслевого профессионального праздника по основной деятельности учреждения, с празднованием Дня образования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, премией по итогам работы за 2019 год.

Согласно приказу департамента образования от 28.02.2019 №119 «Об утверждении результатов (баллов) оценки эффективности деятельности руководителей муниципальных образовательных организаций, подведомственных департаменту образования администрации города, муниципального автономного учреждения города Нижневартовска «Центр развития образования» по итогам 2018 года» утвержден результат оценки эффективности деятельности руководителя муниципального автономного учреждения города Нижневартовска «Центр развития образования» в размере 84 баллов.

Учитывая, что ни Положением №1572, ни иными локальными актами учреждения, регламентирующими вопросы оплаты труда не установлена методика определения размера выплаты за качество выполняемых работ и период, на который производится ее установление, не представилось возможным определить правильность произведенного расчета выплаты за качество выполняемых работ с учетом количества баллов, набранных руководителем организации по результатам оценки эффективности деятельности руководителя организации. Согласно объяснению бухгалтера учреждения установлено, что определение размера выплаты за качество выполняемых работ производилось следующим образом: *«Согласно п.7.1 раздела VII Положения №1572 объем средств, направляемых на стимулирование руководителя учреждения составляет 13% от общего объема средств стимулирующего характера. Мною сделан вывод, что это составляет 100% стимулирующих выплат руководителю. В соответствии с приказами Департамента образования ежегодно определяется размер выплаты (баллы) за эффективность деятельности руководителя, который не должен превышать 100 баллов. При расчете размера стимулирующих выплат количество баллов умножала на директорский фонд и делила на 100. На основании выписки из приказа Департамента образования «Об утверждении результатов (баллов) оценки эффективности деятельности руководителей муниципальных образовательных организаций, муниципального автономного учреждения города Нижневартовска «Центр развития образования» расчет периода определялся на основании п.2.»*

Следует отметить, что п.2 приказа департамента образования от 28.02.2019 №119 «Об утверждении результатов (баллов) оценки эффективности деятельности руководителей муниципальных образовательных организаций, подведомственных департаменту образования администрации города, муниципального автономного учреждения города Нижневартовска «Центр развития образования» по итогам 2018 года» определен период установления (с 01 февраля 2019 по 31 января 2020 годов) только для руководителей образовательных организаций, а не для МАУ г.Нижневартовска «ЦРО», таким образом применение учреждением п.2 указанного приказа департамента образования является необоснованным.

Согласно приложению к постановлению администрации города постановление администрации города от 23.12.2016 №1890 «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений (организаций) города Нижневартовска и среднемесячной заработной платы работников соответствующих муниципальных учреждений (организаций)» (далее – постановление администрации города №1890) предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя учреждения и среднемесячной заработной платы работников учреждения устанавливается в кратности 4.



Согласно представленным сведениям о численности и заработной плате работников (форма № П-4), сводам начислений, удержаний по заработной плате, расчетным листкам директора учреждения установлено, что уровень соотношения средней заработной платы за 2019 год соблюден (кратность составила 2,3), что подтверждается данными представленными в таблице:

Период	Средняя заработная плата работников (без внешних совместителей), тыс.руб.	Средняя заработная плата руководителя, тыс.руб.	Соотношение средней з/пл руководителя к средней з/пл работников учреждения (гр.3/гр.2)
1	2	3	4
01.01.2019-31.12.2019	56,9	132,8	2,3

Главный бухгалтер

(основное место работы)

Трудовой договор от 01.11.2018 №245 заключен с гражданкой  
Согласно приказу от 01.11.2018 №61-лс принята на основное место работы на должность главного бухгалтера с 01.11.2018. К указанному трудовому договору заключено 7 дополнительных соглашений.

**В нарушение** п.6.1 Положения №1572, согласно которому при оценке результатов работы различных категорий работников решение об установлении (снижении) выплат стимулирующего характера принимается с осуществлением демократических процедур, учреждением установление выплаты за интенсивность и высокие результаты работы осуществлено в отсутствие решения комиссии по распределению стимулирующих выплат, в результате **необоснованно** начислено в сумме **156 651,86 руб.** (с учетом р.к. и пр.н.).

В результате данного нарушения **необоснованно** начислены выплаты в сумме **59 553,35 руб.**, а именно:

- *средний заработок в сумме 14 724,84 руб., единовременная выплата к отпуску в сумме 22 269,00 руб.;*

- *премия по итогам года в сумме 22 559,51 руб.*

*В ходе проверки нарушение устранено в сумме 216 205,21 руб. путем оформления протокола заседания комиссии от 24.11.2020 №11, в соответствии с которым комиссией утверждены выплаты за интенсивность и высокие результаты работы за 2019 год в соответствии со служебными записками заместителей директора и главного бухгалтера.*

Согласно приложению к постановлению администрации города №1890 предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы главного бухгалтера учреждения и среднемесячной заработной платы работников учреждения устанавливается в кратности 3.

Согласно представленным сведениям о численности и заработной плате работников (форма № П-4), сводам начислений, удержаний по заработной плате, расчетным листкам главного бухгалтера учреждения установлено, что уровень соотношения средней заработной платы за 2019 год соблюден (кратность составила 1,7), что подтверждается данными представленными в таблице:

Период	Средняя заработная плата работников (без внешних совместителей), тыс.руб.	Средняя заработная плата руководителя, тыс.руб.	Соотношение средней з/пл руководителя к средней з/пл работников учреждения (гр.3/гр.2)
1	2	3	4
01.01.2019-31.12.2019	56,9	96,3	1,7

Методист

(основное место работы)

Трудовой договор от 16.04.2012 №120 заключен с гражданкой  
Согласно приказу от 16.04.2012 №23-л



принята на основное место работы по должности методист с 02.11.2009 постоянно. К указанному трудовому договору заключено 11 дополнительных соглашений.

**В нарушение** п.6.1 Положения №1572, согласно которому при оценке результатов работы различных категорий работников решение об установлении (снижении) выплат стимулирующего характера принимается с осуществлением демократических процедур, учреждением установление выплаты за интенсивность и высокие результаты работы осуществлено в отсутствие решения комиссии по распределению стимулирующих выплат, в результате **необоснованно** начислено в сумме **55 786,32 руб.** (с учетом р.к. и пр.н.).

В результате данного нарушения **необоснованно** начислены выплаты в сумме **22 067,02 руб.**, а именно:

- *средний заработок в сумме 3 863,48 руб.;*
- *единовременная выплата к отпуску в сумме 9 655,07 руб.;*
- *премия по итогам года в сумме 8548,47 руб.*

*В ходе проверки нарушение устранено в сумме 77 853,34 руб. путем оформления протокола заседания комиссии от 24.11.2020 №11, в соответствии с которым комиссией утверждены выплаты за интенсивность и высокие результаты работы за 2019 год в соответствии со служебными записками заместителей директора и главного бухгалтера.*

*Инженер* *(основное место работы), рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания (по внутреннему совместительству)*

• Трудовой договор от 02.11.2009 №71 заключен с гражданином Согласно приказу от 02.11.2009 №38-лс принят на основное место работы по должности техник с 02.11.2009 постоянно. К указанному трудовому договору заключено 15 дополнительных соглашений. В соответствии с дополнительным соглашением от 01.11.2017 б/н к трудовому договору от 02.11.2009 №71 работник переведен на должность инженера с 01.11.2017 постоянно.

**В нарушение** п.6.1 Положения №1572, согласно которому при оценке результатов работы различных категорий работников решение об установлении (снижении) выплат стимулирующего характера принимается с осуществлением демократических процедур, учреждением установление выплаты за интенсивность и высокие результаты работы осуществлено в отсутствие решения комиссии по распределению стимулирующих выплат, в результате **необоснованно** начислено в сумме **72 237,46 руб.** (с учетом р.к. и пр.н.).

В результате данного нарушения **необоснованно** начислены выплаты в сумме **28 057,67 руб.**, а именно:

- *средний заработок в сумме 6069,77 руб.;*
- *единовременная выплата к отпуску в сумме 10 899,90 руб.;*
- *премия по итогам года в сумме 11 088,00 руб.*

*В ходе проверки нарушение устранено в сумме 100 295,13 руб. путем оформления протокола заседания комиссии от 24.11.2020 №11, в соответствии с которым комиссией утверждены выплаты за интенсивность и высокие результаты работы за 2019 год в соответствии со служебными записками заместителей директора и главного бухгалтера.*

**В нарушение** трудового договора от 02.11.2009 №71, согласно которому размер коэффициентов специфики предусмотрены в размере 0,50, учреждением начисление произведено в размере 0,45, в результате:

- **недоначислена** единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в сумме **1816,82 руб.;**
- **недоначислен** коэффициент специфики в сумме **2470,87 руб.** (с учетом р.к. и пр.н.).



В результате данного нарушения *недоначислены* выплаты в сумме **1045,59 руб.**, а именно: *выплата за интенсивность и высокие результаты работы в сумме 617,74 руб., средний заработок в сумме 427,85 руб.*

*Нарушение устранено на сумму 5 333,28 руб., путем перечисления денежных средств на лицевой счет работника (п/п №№1371,1372 от 26.11.2020).*

- Трудовой договор от 15.04.2019 №09/2019 заключен с гражданином  
Согласно приказу от 15.04.2019 №11-лс принят на должность рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания на условиях внутреннего совместительства на 0,25 ставки с 15.04.2019 временно. Согласно приказу от 19.07.2019 №24-лс «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» уволен по собственному желанию с 19.07.2019.

**В нарушение** п.2.1 трудового договора от 15.04.2019 №09/2019, согласно которому работнику устанавливается режим работы с 18.00 до 20.00 час., фактически согласно представленным журналам учета рабочего времени учреждения за 2019 год работник не исполнял должностные обязанности в установленное трудовым договором рабочее время за период с 15.04.2019 по 27.06.2019, что также является строгим нарушением Правил внутреннего трудового распорядка, таким образом, начисление заработной платы в обусловленном трудовым договором размере является неправомерным, при этом отражение в таблице учета рабочего времени нахождения работника на рабочем месте с понедельника по пятницу по 2 часа в день является недостоверным, в результате *неправомерно* начислено **20 531,70 руб.**

*Нарушение на сумму 20 531,70 руб. устранено путем перечисления денежных средств на лицевой счет учреждения (п/п №860223 от 27.11.2020).*

Следует отметить, что:

- в трудовом договоре отражено, что работнику устанавливается рабочий день, исходя из пятидневной 9-часовой недели с двумя выходными днями (суббота, воскресенье), вместо 10-часовой недели с двумя выходными днями соответствующей 0,5 ставки;

- **в нарушение** ст.140 Трудового кодекса РФ, согласно которой при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника, учреждением выплата всех сумм, причитающихся работнику по договору от 15.04.2019 №09/2019 произведена при выплате заработной платы за вторую половину месяца, а именно 31.07.2019 (платежное поручение от 08.08.2019 №1071), вместо 19.07.2019;

- **в нарушение** приказа от 19.07.2019 №24-лс «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)», согласно которому предусмотрено произвести компенсацию за неиспользованные дни отпуска за период работы с 15.04.2019 по 19.07.2019 в количестве 10,98 дней, учреждением начисление и выплата указанной компенсации не произведена.

- Трудовой договор от 19.08.2019 №19/2019 заключен с гражданином  
Согласно приказу от 15.04.2019 №11-лс принят на должность рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания на условиях внутреннего совместительства на 0,5 ставки с 19.08.2019 временно.

**В нарушение** п.2.1 трудового договора от 19.08.2019 №19/2019, согласно которому работнику устанавливается режим работы с 07.00 до 09.00, 18.00 до 20.00 час., фактически согласно представленным журналам учета рабочего времени учреждения за 2019 год работник не исполнял должностные обязанности в установленное трудовым договором рабочее время за период с 10.09.2019 по 31.10.2019, что также является строгим нарушением



Правил внутреннего трудового распорядка, таким образом, начисление заработной платы в обусловленном трудовым договором размере является неправомерным, при этом отражение в таблице учета рабочего времени нахождения работника на рабочем месте с понедельника по пятницу по 4 часа в день является недостоверным, в результате **неправомерно** начислено **54 906,74 руб.**

*Нарушение на сумму 54 906,74 руб. устранено путем перечисления денежных средств на лицевой счет учреждения (п/п №860223 от 27.11.2020).*

Учитель-логопед

(внешнее совместительство)

- Трудовой договор от 24.09.2019 №23/2019 заключен с гражданкой  
Согласно приказу от 24.09.2019 №46-лс принята на должность учителя-логопеда на 0,5 ставки на условиях внешнего совместительства с 24.09.2019 постоянно.

**В нарушение** п.6.1 Положения №1572, согласно которому при оценке результатов работы различных категорий работников решение об установлении (снижении) выплат стимулирующего характера принимается с осуществлением демократических процедур, учреждением установление выплаты за интенсивность и высокие результаты работы осуществлено в отсутствие решения комиссии по распределению стимулирующих выплат, в результате **необоснованно** начислено в сумме **10 258,29 руб.** (с учетом р.к. и пр.н.).

*В ходе проверки нарушение устранено в сумме 10 258,29 руб. путем проведения заседания комиссии по вопросу установления стимулирующих выплат работникам учреждения за интенсивность и высокие результаты работы за 2019 год (протокол от 24.11.2020 №11), на котором комиссией утверждены выплаты за интенсивность и высокие результаты работы за 2019 год в соответствии со служебными записками заместителей директора и главного бухгалтера.*

Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий

(внешнее совместительство)

- Трудовой договор от 02.08.2019 №15/2019 заключен с гражданином  
Согласно приказу от 01.08.2019 №28-лс принят на должность рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий на 0,5 ставки на условиях внешнего совместительства с 02.08.2019 постоянно. Согласно приказу от 30.10.2019 №50-лс уволен 31.10.2019.

**В нарушение** ст.68 Трудового кодекса РФ, согласно которой прием на работу оформляется приказом работодателя, изданным на основании заключенного трудового договора, в приказе о приеме на работу от 01.08.2019 №28-лс отражен трудовой договор от 02.08.2019 №15/2019, с условиями оплаты труда, соответствующими внесенным изменениям в Положение №1572 (действует с 02.08.2019), в результате чего установлено, что дата, отраженная в приказе не соответствует, фактической дате его издания.

**В нарушение** раздела IV Положения №1572, согласно которому для рабочих предусмотрены оклады, в трудовом договоре от 02.08.2019 №15/2019 предусмотрен должностной оклад.

**В нарушение** ст.100 Трудового кодекса РФ, согласно которой режим рабочего времени работников, который отличается от общих правил, установленных у работодателя, отражается в трудовом договоре, учреждением в трудовом договоре от 02.08.2019 №15/2019, работнику установили рабочий день, исходя из пятидневной 20-часовой недели с двумя выходными днями (суббота, воскресенье), режим работы с 18.00 до 20.00, в то время, как работник работал по ежемесячным графикам работы, подписанным директором учреждения,



в соответствии с которыми работнику предусматривались 8-часовые рабочие дни (в дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей) и 4-часовые рабочие дни, в том числе, в условиях неполного рабочего времени.

**В нарушение** п.6.1 Положения №1572, согласно которому при оценке результатов работы различных категорий работников решение об установлении (снижении) выплат стимулирующего характера принимается с осуществлением демократических процедур, учреждением установление выплаты за интенсивность и высокие результаты работы осуществлено в отсутствие решения комиссии по распределению стимулирующих выплат, в результате **необоснованно** начислено в сумме **6236,56 руб.** (с учетом р.к. и пр.н.).

В результате данного нарушения:

- **необоснованно** начислено компенсации за неиспользованные дни отпуска в сумме **788,94 руб.;**

- **недоначислено** доплаты до МРОТ в сумме **4924,33 руб.**, в том числе компенсация за неиспользованные дни отпуска в сумме 552,99 руб.

*В ходе проверки нарушение устранено в сумме 11 949,83 руб. путем оформления протокола заседания комиссии от 24.11.2020 №11, в соответствии с которым комиссией утверждены выплаты за интенсивность и высокие результаты работы за 2019 год в соответствии со служебными записками заместителей директора и главного бухгалтера.*

*В ходе проверки установлены нарушения:*

<i>Наименование нарушений</i>	<i>Установлено нарушений (руб.)</i>	<i>Устранено нарушений (руб.)</i>
<b>Всего:</b>	<b>3 672 296,50</b>	<b>3 672 296,50</b>
<i>Субсидия на выполнение муниципального задания:</i>	<i>3 672 296,50</i>	<i>3 672 296,50</i>
<i>неправомерно начислено</i>	<i>75 438,44</i>	<i>75 438,44</i>
<i>необоснованно начислено</i>	<i>3 586 600,45</i>	<i>3 586 600,45</i>
<i>недоначислено</i>	<i>10 257,61</i>	<i>10 257,61</i>

### **Проверка учета операций с безналичными денежными средствами**

Учет операций по движению средств на счетах ведется в журнале операций с безналичными денежными средствами №2 (далее - ж/о №2) на основании документов, приложенных к выпискам из лицевых счетов.

Ответственным за учет и ведение операций с безналичными денежными средствами в 2019 году являлась бухгалтер

Лицевые счета учреждению открыты в департаменте финансов администрации города.

Проверка учета операций с безналичными денежными средствами по субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, от иной приносящей доход деятельности проведена выборочно за декабрь 2019 года.

Ежедневные остатки денежных средств по выпискам из лицевых счетов за декабрь 2019 года, а также переходящие остатки денежных средств на начало и конец месяца соответствуют данным выписок на соответствующие даты.

В ходе проверки учета операций с безналичными денежными средствами нарушений не установлено.

При сверке данных, отраженных в регистре бухгалтерского учета ж/о №2, с данными Главной книги отклонений не установлено.



***Проверка правомерности и обоснованности расчетов с подотчетными лицами***

***Субсидия на выполнение муниципального задания***

Согласно Плану ФХД учреждения на 2019 год, утвержденному 31.12.2019, финансирование по КВР 112 КОСГУ 212, 226 составило в сумме 185 119,86 руб.

Согласно отчетным данным учреждения кассовые и фактические расходы за 2019 год составили 185 119,86 руб. (100%).

В течение 2019 года по субсидии на выполнение муниципального задания произведена компенсация расходов на оплату стоимости медосмотров при приеме на работу и возмещение расходов связанных со служебными командировками.

Проверка проведена выборочно за сентябрь - декабрь 2019 года.

*В ходе проверки нарушений не установлено.*

***Приносящая доход деятельность***

Согласно Плану ФХД учреждения на 2019 год, утвержденному 31.12.2019, финансирование по КВР 112 КОСГУ 226 составило в сумме 17 500,00 руб., а также по КВР 224 КОСГУ 221,226.

Согласно отчетным данным учреждения кассовые и фактические расходы в 2019 году по КВР 112 КОСГУ 226 не производились.

Проверка проведена за 2019 год, учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности производилась компенсация расходов за почтовые и нотариальные услуги по КВР 224 КОСГУ 221,226 в сумме 6 139,50 руб.

*В ходе проверки нарушений не установлено.*

***Проверка своевременности, полноты оприходования основных средств, материальных запасов и обоснованности их списания***

Ответственным за ведение Журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и Журнала операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» в 2019 году являлась бухгалтер

На основании приказов учреждения утверждались комиссии по поступлению и выбытию активов:

- от 26.06.2015 №163 «Об организации работы постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов в МАУ г. Нижневартовска «ЦРО» в количестве 7 человек;
- от 01.11.2018 №195 «О внесении изменений в приказ от 26.06.2015 №163 «Об организации работы постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов в МАУ г. Нижневартовска «ЦРО» в количестве 7 человек;
- от 29.05.2019 №98 «О внесении изменений в приказ от 26.06.2015 №163 «Об организации работы постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов в МАУ г. Нижневартовска «ЦРО» в количестве 7 человек;
- от 18.09.2019 №148 «О внесении изменений в приказ от 26.06.2015 №163 «Об организации работы постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов в МАУ г. Нижневартовска «ЦРО» в количестве 7 человек.

***Субсидия на выполнение муниципального задания***

***Проверка учета и списания основных средств***



Аналитический учет объектов основных средств учреждения осуществлялся по видам объектов учета и содержанию хозяйственной операции: основные средства, особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения.

Принятие к учету основных средств в проверяемом периоде производилось на основании счетов - фактур (универсальных передаточных актов), товарных накладных, актов о приеме – передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101), списание на основании актов о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф.0504104), подписанных комиссией, заключений о техническом состоянии объекта (объектов), актов осмотра технического состояния основных средств.

Проверка своевременности, полноты оприходования основных средств проведена за сентябрь 2019 года, списание проведено за август 2019 года.

*В ходе проверки учета и списания основных средств нарушений не установлено.*

В ходе проверки учета и списания особо ценного движимого имущества установлено, что приобретение и списание особо ценного движимого имущества в 2019 году не производилось.

В ходе проверки учета и списания основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. включительно за сентябрь 2019 года нарушений не установлено.

#### Проверка учета и списания материальных запасов

##### *Проверка учета и списания медикаментов и перевязочных средств*

При приобретении медикаментов и перевязочных средств в 2019 году учреждение руководствовалось Требованием к комплектации изделиями медицинского назначения аптек для оказания первой помощи работникам, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 05.03.2011 №169н.

Проверка принятия к учету медикаментов и перевязочных средств проведена за апрель 2019 года. В указанном периоде приобретение произведено на сумму 7 836,00 руб.

По данным Главной книги и Журнала операций №4 приобретение медикаментов и перевязочных средств произведено учреждением в ООО «Медторгсервис» по товарной накладной от 19.04.2019 №79 на общую сумму 7 836,00 руб., в том числе: аптечки автомобильные, аптечки для работников.

*В ходе проверки учета медикаментов и перевязочных средств за апрель 2019 года нарушений не установлено.*

*Списание медикаментов и перевязочных средств проведено за июль 2019 года.*

**В нарушение** приказов директора учреждения от 13.05.2019 №39-о, от 14.05.2019 №40-о, от 21.05.2019 №44-о «О предоставлении отпуска работнику», таблицей учета использования рабочего времени за июль - август 2019 года, согласно которым заместитель директора по административно-хозяйственной работе с 15.07.2019 по 25.08.2019, методист с 24.06.2019 по 13.08.2019 находились в ежегодном оплачиваемом отпуске, неправомерно подписан акт о списании материальных запасов (перевязочных средств) от 31.07.2019 №7. Таким образом, можно сделать вывод о формальном оформлении учреждением документации по использованию и списанию материальных запасов.

##### *Проверка учета и списания строительных материалов*

Проверка принятия к учету строительных материалов проведена за сентябрь 2019 года. Согласно журналу операций №4 строительные материалы в проверяемом периоде не приобретались.



Фактически согласно универсальному передаточному документу от 05.09.2019 №34148 учреждением был приобретен кабель-канал у ООО «Пилипака и Компания» на сумму 842,00 руб., который оприходован на счет 4.105.36 «прочие материальные запасы», вместо 4.105.34 «строительные материалы», что является *нарушением* п.117, 118 Инструкции №157н, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010.

Проверка списания строительных материалов проведена за декабрь 2019 года.

В указанном периоде произведено списание строительных материалов на сумму 22 00,00 руб., а именно: светильников на основании акта о списании материальных запасов от 30.12.2019 №121, установочного акта от 09.12.2019.

**В нарушение** приказа директора учреждения от 25.11.2019 №105-о «О предоставлении отпуска работнику», табеля учета использования рабочего времени за декабрь 2019 года, согласно которым инженер по безопасности с 18.12.2019 по 31.12.2019 находился в ежегодном оплачиваемом отпуске, неправомерно подписан акт о списании материальных запасов от 30.12.2019 №121.

#### *Проверка учета и списания прочих материальных запасов*

Проверка учета и списания прочих материальных запасов проведена за июль - сентябрь 2019 года.

**В нарушение** п.3 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, установлено, что в журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь 2019 года отражен универсальный передаточный акт от 05.09.2019 №34148 на приобретение у ООО «Пилипака и Компания» материальных запасов на сумму 1 586,00 руб., фактически приложен универсальный передаточный акт от 10.09.2019 №35065 на сумму 1 586,00 руб.

**В нарушение** ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения отсутствуют подписи лиц, получивших материальные запасы (например, от 31.07.2019, от 30.08.2019).

**В нарушение** приказов директора учреждения, от 13.05.2019 №39-о, от 14.05.2019 №40-о, от 21.05.2019 №44-о «О предоставлении отпуска работнику», табелей учета использования рабочего времени за июнь - август 2019 года, согласно которым заместитель директора по административно-хозяйственной работе с 15.07.2019 по 25.08.2019, методист с 24.06.2019 по 13.08.2019 находились в ежегодном оплачиваемом отпуске, неправомерно подписан акт о списании материальных запасов от 31.07.2019 №3.

**В нарушение** приказов директора учреждения, табеля учета использования рабочего времени за июль 2019 года, согласно которым 31.07.2019 11 работников учреждения находились в ежегодных оплачиваемых отпусках, вышеуказанным актом списаны материальные запасы (хозяйственные товары) на сумму 14 022,50 руб., на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждений от 31.07.2019, согласно которой выданы материальные ценности 30 работникам, из них 11 работников отсутствовали, в результате *неправомерно* списаны материальные запасы на сумму **4 296,00 руб.**

**В нарушение** приказов директора учреждения от 03.07.2019 №63 «О предоставлении отпуска работнику», от 23.08.2019 №7-к «О направлении работников в командировку» табеля учета использования рабочего времени за август 2019 года, согласно которым 30.08.2019 1 работник находился в ежегодном оплачиваемом отпуске, 1 работник находился в командировке, актом о списании материальных запасов от 30.08.2019 №18 списаны



материальные запасы (хозтовары) на сумму 13 086,83 руб. на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 30.08.2019, согласно которой выданы материальные ценности 30 работникам, из них 2 работника отсутствовали, в результате *неправомерно* списаны материальные запасы на сумму *1 583,00 руб.*

В ходе проверки учета и списания мягкого инвентаря за сентябрь 2019 года, учета и списания ГСМ за август - октябрь 2019 года нарушений не установлено.

#### ***Субсидии на иные цели***

##### ***Проверка учета и списания основных средств***

По данным, отраженным в Главной книге, сведениях о движении нефинансовых активов ф.0503768 в 2019 году приобретение и списание основных средств не производилось.

##### ***Проверка учета и списания материальных запасов***

В ходе проверки принятия к учету и списания продуктов питания (бутилированная вода), строительных материалов, прочих материальных запасов нарушений не установлено.

#### ***Приносящая доход деятельность***

##### ***Проверка учета и списания основных средств***

*В ходе проверки принятия к учету и списания основных средств за январь 2019 года, основных средств стоимостью до 10 000,00 руб., находящихся на забалансовом счете 21 за июнь, октябрь 2019 года, нарушений не установлено.*

Проверка принятия к учету особо ценного движимому имуществу произведена за июнь 2019 года. В ходе проверки принятия к учету особо ценного движимого имущества нарушений не установлено.

В ходе проверки списания особо ценного движимого имущества установлено, что списание особо ценного движимого имущества в 2019 году не производилось.

##### ***Проверка учета и списания материальных запасов***

##### ***Проверка учета и списания строительных материалов***

Проверка принятия к учету и списанию строительных материалов проведена за июль 2019 года.

*В ходе проверки принятия к учету строительных материалов нарушений не установлено.*

*В ходе проверки списания строительных материалов установлено, что в нарушение приказов от 13.05.2019 №39-о, от 14.05.2019 №40-о, 21.05.2019 №44-о «О предоставлении отпуска работнику», табелей учета использования рабочего времени за июнь - август 2019 года, согласно которым заместитель директора по административно-хозяйственной работе с 15.07.2019 по 25.08.2019, методист с 24.06.2019 по 13.08.2019 находились в ежегодном оплачиваемом отпуске, неправомерно подписан акт о списании материальных запасов от 31.07.2019 №5.*

В нарушении приказа директора учреждения от 21.05.2019 №44-о «О предоставлении отпуска работнику», табеля учета использования рабочего времени за июль 2019 года, согласно которым 31.07.2019 2 работника учреждения ( , ) находились в ежегодном оплачиваемом отпуске, актом о списании материальных запасов от 31.07.2019 №5 списаны материальные запасы (грунт универсальный, засов врезной) на



сумму 1 414,47 руб., на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждений от 31.07.2019, согласно которой выданы материальные ценности 3 работникам, из них 2 работника отсутствовали, в результате *неправомерно* списано на сумму **1 115,80 руб.**

**В нарушение** приказа от 19.07.2019 №24лс «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником», табеля учета использования рабочего времени за июль 2019 года, актами о списании материальных запасов от 31.07.2019 №5,8 списаны строительные материалы на общую сумму 7 360,47 руб., на основании ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения от 31.07.2019, согласно которой работнику по текущему ремонту зданий и сооружений 31.07.2019 выданы строительные материалы на сумму 1 371,67 руб., который с 19.07.2019 уволен по собственному желанию, в результате *неправомерно* списано на сумму **1 371,67 руб.**

В ходе проверки принятия к учету и списания продуктов питания (вода бутилированная) за апрель 2019 года, мягкого инвентаря, прочих материальных запасов за сентябрь 2019 года нарушений не установлено.

В ходе проверки установлены нарушения:

<i>Наименование нарушений</i>	<i>Установлено нарушений (руб.)</i>	<i>Устранено нарушений (руб.)</i>
Всего:	<b>8 366,47</b>	
<b>Субсидия на выполнение муниципального задания:</b>	<b>5 879,00</b>	
- неправомерное списание	5 879,00	
<b>Приносящая доход деятельность:</b>	<b>2 487,47</b>	
- неправомерное списание	2 487,47	

**Проверка использования средств на текущий ремонт здания, приобретение и списание строительных материалов**

Проверка проведена по представленным документам: договорам, формам №КС-2 «Акт о приёмке выполненных работ», счетам-фактурам, платёжным поручениям, товарным накладным и прочим документам.

При заключении договоров, предметом которых являлись поставка товара, выполнение работ, оказание услуг, учреждение руководствовалось:

1. Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее- Закон №223-ФЗ).

2. Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее – Методические рекомендации №567).

3. Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального автономного учреждения города Нижневартовска «Центр развития образования» от 29.12.2018 №15 и изменением к нему (далее – Положение о закупках от 29.12.2018 №15), в котором под.5 п.8.5 предусмотрена закупка товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) до 29.09.2019 до 500 000,00 руб., с 30.09.2019 до 600 000,00 руб. за одну закупку.

В учреждении функции технического надзора за ходом ремонтно-строительных работ осуществляло ООО ПФ «Электрокабель» (директор \_\_\_\_\_) на основании договоров:

- от 15.02.2019 №072/19 на сумму 1 000,00 руб. Срок действия договора с 15.02.2019 по 28.02.2019 (далее - договор от 15.02.2019 №072/19);



- от 30.04.2019 №084/19 на сумму 3 000,00 руб. Срок действия договора с 01.05.2019 по 31.05.2019 (далее - договор от №084/19);
- от 06.08.2019 №179/19 на сумму 3 000,00 руб. Срок действия договора с 06.08.2019 по 06.09.2019 (далее - договор от 06.08.2019 №179/19);
- от 16.12.2019 №239/19 на сумму 1 000,00 руб. Срок действия договора с 16.12.2019 по 31.12.2019 (далее - договор от 16.12.2019 №239/19).

Функции по осуществлению контроля за проведением ремонтных работ в учреждении в 2019 году были возложены:

- на заместителя директора по АХР \_\_\_\_\_ согласно должностной инструкции от 21.12.2018, утвержденной директором учреждения \_\_\_\_\_ с 01.01.2019 до 09.09.2019;
- на исполняющего обязанности заместителя директора по АХР \_\_\_\_\_ согласно дополнительному соглашению от 10.09.2019 №138/2019 к трудовому договору от 04.07.2013 №141, с 10.09.2019 по 10.11.2019;
- на заместителя директора по АХР \_\_\_\_\_ согласно должностной инструкции от 21.12.2018, утвержденной директором учреждения \_\_\_\_\_ с 11.11.2019 до 31.12.2019.

Функции по приему, выдаче, списанию материальных ценностей (запасов) в учреждении в 2019 году возложены:

- на коменданта \_\_\_\_\_ согласно должностной инструкции от 21.12.2018, утвержденной директором учреждения \_\_\_\_\_ с 01.01.2019 по 09.09.2019;
- на исполняющего обязанности заместителя директора по АХР \_\_\_\_\_ согласно дополнительному соглашению от 10.09.2019 №138/2019 к трудовому договору от 04.07.2013 №141, с 10.09.2019 по 10.11.2019;
- на заместителя директора по АХР \_\_\_\_\_ согласно дополнительному соглашению от 11.11.2019 №146/2019 к трудовому договору от 04.07.2013 №141, с 11.11.2019 до 31.12.2019.

На выполнение работ по текущему ремонту в 2019 году из бюджета города учреждению были предоставлены субсидии на иные цели путем заключения с администрацией города Нижневартовска в лице директора департамента образования администрации города \_\_\_\_\_ соглашений на общую сумму **155 705,00 руб.**, а именно:

1. От 29.12.2018 №1678 «О порядке и условиях предоставления и использования субсидии на иные цели (на текущий ремонт)» на сумму **30 000,00 руб.** и дополнительного соглашения к нему (код субсидии 006.20.0007).

Субсидия была перечислена на счет учреждения 606.33.001.9 платежными поручениями на общую сумму 30 000,00 руб., а именно: от 21.08.2019 №7027 (проведено 22.08.2019) в сумме 17 783,75 руб., от 01.10.2019 №8103 (проведено 03.10.2019) в сумме 12 216,25 руб.

**В нарушение** ч.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в платежном поручении от 21.08.2019 №7027 на сумму 17 783,75 руб. (проведено 22.08.2019), отражены в регистре бухгалтерского учета в Журнале операций с безналичными денежными средствами №2 несвоевременно (23.08.2019), так как дата операции в выписке из лицевого счета не соответствует дате операции в Журнале операций с безналичными денежными средствами №2.

На выделенные средства учреждением было заключено 2 договора поставки на общую сумму 30 000,00 руб. с ООО «Пилипака и компания», а именно: от 19.08.2019 №73 на сумму 17 783,75 руб., от 11.09.2019 №84 на сумму 12 216,25 руб. (КОСТУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов»).

2. От 29.12.2018 №720 «О порядке и условиях предоставления и использования субсидии на иные цели (реализация муниципальной программы «Укрепление пожарной



безопасности, защита населения и территории города Нижневартовска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, мероприятия по гражданской обороне и обеспечению безопасности людей на водных объектах на 2018-2025 годы и на период до 2030 года» на сумму **125 705,00 руб.** и дополнительных соглашений к нему (код субсидии 006.20.0018).

Субсидия была перечислена на счет учреждения 606.33.001.9 платежным поручением от 05.06.2019 №4722 (проведено 06.06.2019) в сумме 125 704,32 руб.

На выделенные средства учреждением был заключен договор на сумму 125 704,32 руб. с ООО ПК «Зеленый щит» на выполнение работ по огнезащитной обработке деревянных конструкций кровли (КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»).

На выполнение работ по текущему ремонту за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в проверяемом периоде учреждением заключены 2 договора на общую сумму 65 000,00 руб. (КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»), а именно:

- договор на выполнение работ по промывке и прочистке отопительных приборов, гидравлических испытаний трубопроводов системы отопления с ИП В.Ю. на сумму 30 000,00 руб. Оплата по данному договору осуществлялась из двух источников: за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 25 678,00 руб., за счет средств от иной приносящей доход деятельности в сумме 4 322,00 руб.;

- договор на выполнение работ по ремонту ХГВС в помещениях №3,4 с ООО «Электростроймонтаж» на сумму 35 000,00 руб.

На выполнение работ по текущему ремонту за счет средств от приносящей доход деятельности в проверяемом периоде учреждением заключены 2 договора на общую сумму 138 000,00 руб., а именно:

- договор на выполнение работ по замене оконных блоков с ИП на сумму 60 000,00 руб. (КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»);

- договор на поставку перегородки из ПВХ с ИП на сумму 78 000,00 руб. (КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов»).

### ***1. Средства, выделенные на текущий ремонт здания, приобретение и списание строительных материалов, за счет субсидий на иные цели за 2019 год***

Проведена проверка использования средств субсидий на иные цели, направленных на текущий ремонт здания, за 2019 год на общую сумму 155 704,32 руб.

***1.1. Договор от 05.04.2019 №4-ЗК на сумму 125 704,32 руб.*** на выполнение работ по огнезащитной обработке деревянных конструкций кровли учреждение в лице директора учреждения (далее - Заказчик) заключило с ООО ПК «Зеленый щит» в лице директора (далее - Подрядчик).

Заключение договора осуществлено после проведения конкурентной закупки, а именно - запроса котировок в электронной форме. В Единой информационной системе в сфере закупок (далее-ЕИС) отражена информация о размещении извещения о закупке 14.03.2019 №31907639039. Начальная (максимальная) цена контракта, договора при осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), цена контракта, договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем договора) (далее - НМЦД) на выполнение работ по огнезащитной обработке деревянных конструкций кровли составила 300 000,00 руб.

Работы по огнезащитной обработке деревянных конструкций кровли классифицируются по Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности, принятому приказом Федерального агентства по техническому



регулированию и метрологии от 31.01.2014 №14-ст, введенному в действие с 01.02.2014 (далее - ОКПД2), как строительно-монтажные работы, а именно: производство прочих строительно-монтажных работ (код 43.29.11.140, где: 43 - работы строительные специализированные, 29 - работы строительно-монтажные прочие, 11 - работы изоляционные, 140 - работы по противопожарной защите), расходы отнесены на подстатью КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» и относятся к выполнению работ по текущему ремонту. Согласно п.4.4 приказа Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.1988 №312 «ВСН 58-88(р). «Ведомственные строительные нормы. Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения» при производстве работ по текущему ремонту подрядным способом применяются принципы ценообразования и порядок оплаты выполненных работ, предусмотренные как для капитального ремонта (далее - ВСН 58-88(р)).

*В нарушение* ст.743 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ (часть 2)) , п.1 ст.8.3 Градостроительного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 №190-ФЗ (далее - ГрК РФ) при формировании НМЦД стоимости работ по огнезащитной обработке деревянных конструкций кровли учреждением использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) на основе предоставленных коммерческих предложений от потенциальных подрядных организаций, без определения НМЦД стоимости работ путем составления локального сметного расчета.

*В ходе проведения проверки дано объяснение от специалиста по закупкам учреждения Усовой Н.В. о том, что ввиду возникновения дополнительных затрат на составление и проверку сметного расчета было принято решение при определении НМЦД использовать метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). Кроме того, учреждение руководствовалось п.3.2 Методических рекомендаций №567, согласно которому метод сопоставимых рыночных цен является приоритетным для определения и обоснования НМЦД.*

Кроме того, п.10.1 Положения о закупках от 29.12.2018 №15 предусмотрено, что при проведении конкурентных и неконкурентных закупок НМЦД, цена договора, заключаемого по результатам проведения закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) определяется учреждением исходя из его финансовых возможностей и способом, который сам заказчик посчитает приемлемым. В тоже время п.10.2 Положения о закупках от 29.12.2018 №15, согласно которому при определении НМЦД на выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту учреждение вправе руководствоваться Методическими рекомендациями №567, которыми предусмотрено определение вышеуказанных работ с помощью проектно-сметного метода, учреждение не воспользовалось таким правом.

Протокол подведения итогов запроса котировок в электронной форме от 25.03.2019, согласно которому победителем на выполнение работ по огнезащитной обработке деревянных конструкций кровли определен участник размещения заказа ООО ПК «Зеленый щит», снизивший НМЦД стоимость работ на 58,10%, и предложение о цене которого содержало лучшие условия.

Следует отметить, что подп.1 п.11.14 Положения о закупках от 29.12.2018 №15 учреждением предусмотрено применение в ходе проведения конкурентной закупки антидемпинговых мер по отношению к участнику закупки, в случае, когда участником закупки НМЦД снижена на 25% и более процентов, заключающееся в предоставлении участником закупки обязательного обоснования снижения цены договора в виде технико-экономического расчета или сметного расчета, при условии применения вышеуказанных антидемпинговых мер в случае установления возможности применения таких мер в извещении и (или) в документации о закупке, предусмотренным п.11.17 Положения о закупках от 29.12.2018 №15. В данном случае, при проведении конкурентной закупки в извещении о запросе котировок в электронной форме на выполнение работ по огнезащитной обработке деревянных конструкций кровли условия по применению антидемпинговых мер к участникам закупки учреждением не были предусмотрены.



По итогам запроса котировок в электронной форме с ООО ПК «Зеленый щит» заключен договор от 05.04.2019 на сумму 125 704,32 руб. Размещение договора осуществлено своевременно (05.04.2019).

Согласно п.1.1 договора Подрядчик обязуется выполнить работы в соответствии с техническим заданием (приложение №1), локальным сметным расчетом (приложение №2), ведомостью объемов работ (приложение №3). В соответствии с п.п.1.3.1, 1.3.2, 2.2 договора сроки выполнения работ с 01.05.2019 по 31.05.2019. Оплата работ по договору за выполненные и принятые Заказчиком работы в течение 20 рабочих дней с даты подписания формы №КС-2 «Акта выполненных работ», формы №КС-3 «Справки о стоимости выполненных работ и затрат», счет – фактуры (счета). Авансовые платежи по договору не предусмотрены.

Цена договора определена локальным сметным расчетом на сумму 125 704,32 руб. В стоимость работ включены все затраты Подрядчика, в том числе стоимость всех материалов, транспортных расходов, расходов на оплату труда, обязательные налоговые платежи.

Локальный сметный расчет составлен базисно-индексным методом в территориальных единичных расценках (ТЕР) по состоянию на 1 квартал 2019 год. В локальном сметном расчете применен индивидуальный индекс изменения сметной стоимости, равный 6,44, со ссылкой на приложение №1 к письму Минстроя России от 22.01.2019 №1408-ЛС/09 «Прогнозные индексы изменения сметной стоимости строительно-монтажных и пусконаладочных работ по объектам строительства на 1 квартал 2019 года» по Уральскому федеральному округу (ХМАО-Югра). Расчет вышеуказанного индекса, а также ведомость ресурсов в текущих ценах, не оформлены.

Локальный сметный расчет к договору согласован 05.04.2019 специалистом технического надзора ООО ПФ «Электрокабель» \_\_\_\_\_, что подтверждено штампом и подписью специалиста.

**В нарушение** статей 748, 749 ГК РФ (часть 2), ст.53 ГрК РФ данное согласование объемов и стоимости работ осуществлено при отсутствии договорных отношений на оказание услуг технического надзора, так как договор на оказание услуг технического надзора от 30.04.2019 №148/17 еще не действовал, вследствие чего штамп и подпись специалиста подрядной организации в локальном сметном расчете являются недействительными.

Согласно форме №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» от 24.05.2019 №1, форме №КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» от 24.05.2019 №1 на сумму 125 704,32 руб., подписанных директором учреждения \_\_\_\_\_, счету от 24.05.2019 №302 Подрядчик своевременно и в полном объеме произвел работы по вышеуказанному договору. В соответствии с договором от 30.04.2019 №148/17 форма №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», форма №КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» согласованы 24.05.2019 специалистом технического надзора ООО ПФ «Электрокабель» \_\_\_\_\_, что подтверждено штампом и подписью специалиста.

В соответствии с п.3.1.5 договора, п.п.3,4 приложения №1 к договору Подрядчиком оформлена исполнительная документация, в состав которой включены:

- сертификат соответствия (срок действия с 15.03.2017 по 14.03.2022), технический паспорт от 07.03.2019 №815 (гарантийный срок хранения не менее трех лет с момента производства) на биотирен (антипирен-антисептик) «МНГ-09»;

- акт (протокол) испытаний по контролю качества огнезащитной обработки деревянных конструкций от 29.05.2019 №057197.

**В нарушение** п.6 приложения №1 к договору, согласно которому подписание формы №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» выполняется только после предъявления Подрядчиком исполнительной документации, которая должна быть предоставлена по завершению работ, приемка и подписание документов о выполненных работах учреждением осуществлена 24.05.2019, т.е. ранее, чем предоставлена исполнительная документация, состоящая в том числе из акта (протокола) испытаний по контролю качества огнезащитной



обработки деревянных конструкций - 29.05.2019. Тем самым, учреждение приняло работы раньше, чем были получены «положительные» результаты испытания по контролю качества огнезащитной обработки деревянных конструкций. В соответствии с п. 6 приложения №1 к договору огнезащитная обработка считается качественной при условии «положительных» результатов испытаний по всем отработанным образцам, в случае получения «отрицательных» результатов по отдельным образцам, пропитку повторяют за счет Подрядчика.

**В нарушение** п.11 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, в Журнале операций №4 «расчеты с поставщиками и подрядчиками» факт хозяйственной жизни отражен несвоевременно (17.06.2019).

Платежным поручением от 17.06.2019 №818 (проведено 19.06.2019) на сумму 125 704,32 руб. учреждение своевременно и в полном объеме произвело оплату за выполненные работы.

**1.2. Договор поставки от 19.08.2019 №73 на сумму 17 783,75 руб.** методом сопоставимых рыночных цен учреждение в лице директора учреждения заключило с ООО «Пилипака и компания» в лице директора (далее - Поставщик).

Согласно условиям договора Поставщик обязуется произвести поставку товара (*линолеум полукоммерческий, плитус напольный, торцевик левый/правый, угол внешний/внутренний*), а Покупатель принять и оплатить товар согласно техническому заданию, являющемуся неотъемлемой частью договора. Срок поставки товара: в течение 10 рабочих дней с даты заключения договора. Оплата производится в течение 20 рабочих дней с даты подписания универсального передаточного документа (далее - УПД).

Товар принят 20.08.2019 в соответствии с техническим заданием по УПД от 20.08.2019 №30204 на сумму 17 783,75 руб. комендантом учреждения, о чем свидетельствует подпись и дата.

В соответствии с п.11 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, в Журнале операций №4 «расчеты с поставщиками и подрядчиками» факт хозяйственной жизни отражен своевременно 20.08.2019. Принятие к учету материальных запасов произведено учреждением на соответствующий счет бухгалтерского учета 5.105.34.

Платежным поручением от 22.08.2019 №1116 (проведено 23.08.2019) на сумму 17 783,75 руб. учреждение своевременно произвело оплату за поставку товара.

**В нарушение** п.101 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, принятие к учету строительных материалов осуществлено не в натуральных измерителях, а именно: плитус напольный в штуках, вместо погонных метров, торцевик левый/правый, угол внешний/внутренний в упаковках, вместо штук, в результате чего не обеспечена полная и достоверная информация о фактическом наличии строительных материалов.

Актом о списании материальных запасов (форма 0504230) от 30.08.2019 №19 на сумму 17 783,75 руб. произведено списание материальных запасов (строительных материалов) на выполнение ремонтных работ собственными силами учреждения в помещении №3 (коридор 1 этажа).

Использование материальных запасов (строительных материалов) подтверждено актом выполненных работ неунифицированной формы от 30.08.2019, утвержденным директором учреждения, с отражением наименования строительного материала, названия помещения где он был применен, нормы расхода, количества израсходованного строительного материала, его цены и стоимости.

Материальные запасы (строительные материалы) выданы комендантом учреждения по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) от 30.08.2019 на сумму 17 783,75 руб., утвержденной директором учреждения



для выполнения ремонтных работ собственными силами рабочему КОРЗ

При проверке правильности списания материальных запасов в части объемов работ, норм расхода строительных материалов на выполнение ремонтных работ нарушений не установлено.

**1.3. Договор поставки от 11.09.2019 №84 на сумму 12 216,25 руб.** методом сопоставимых рыночных цен учреждение в лице исполняющего обязанности директора учреждения (приказ от 20.08.2019 №131 «О назначении исполняющим обязанности директора» с 02.09.2019 по 30.09.2019) заключило с ООО «Пилипака и компания» в лице директора (далее - Поставщик).

Согласно условиям договора Поставщик обязуется произвести поставку товара (*дверное полотно, коробку дверную, наличник, защелку сантехническую, накладку-фиксатор-ключ, петлю накладную, ручку дверную*), а Покупатель принять и оплатить товар согласно техническому заданию, являющемуся неотъемлемой частью договора. Срок поставки товара: в течение 10 рабочих дней с даты заключения договора. Оплата производится в течение 20 рабочих дней с даты подписания универсального передаточного документа (далее - УПД).

Товар принят 23.09.2019 в соответствии с техническим заданием по УПД от 23.09.2019 №37115 на сумму 12 216,25 руб. исполняющим обязанности заместителя директора по АХР о чем свидетельствует подпись и дата.

**В нарушение** п.11 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, в Журнале операций №4 «расчеты с поставщиками и подрядчиками» факт хозяйственной жизни отражен несвоевременно - 01.10.2019. Принятие к учету материальных запасов произведено учреждением на соответствующий счет бухгалтерского учета 5.105.34.

Платежным поручением от 03.10.2019 №1318 (проведено 08.10.2019) на сумму 12 216,25 руб. учреждение своевременно произвело оплату за поставку товара.

**В нарушение** п.101 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, принятие к учету строительных материалов осуществлено не в натуральных измерителях, а именно: *коробка дверная, наличник в штуках, вместо погонных метров*, в результате чего не обеспечена полная и достоверная информация о фактическом наличии строительных материалов.

Актом о списании материальных запасов (форма 0504230) от 31.10.2019 №75 на сумму 12 216,25 руб. произведено списание материальных запасов (строительных материалов) на выполнение ремонтных работ собственными силами учреждения в помещении №23 (санузел 1 этажа).

Использование материальных запасов (строительных материалов) подтверждено актом выполненных работ неунифицированной формы от 31.10.2019, утвержденным директором учреждения, с отражением наименования строительного материала, названия помещения где он был применен, нормы расхода, количества израсходованного строительного материала, его цены и стоимости.

Материальные запасы (строительные материалы) выданы исполняющим обязанности заместителя директора по АХР по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) от 31.10.2019 на сумму 12 216,25 руб., утвержденной директором учреждения, для выполнения ремонтных работ собственными силами рабочему КОРЗ

При проверке правильности списания материальных запасов в части объемов работ, норм расхода строительных материалов на выполнение ремонтных работ нарушений не установлено.

**В нарушение** приказа от 16.10.2019 №98-о «О предоставлении отпуска работнику», табеля учета рабочего времени за октябрь, ноябрь 2019 года, согласно которым член комиссии заместитель директора с 28.10.2019 по 10.11.2019 находился в



ежегодном оплачиваемом отпуске, неправомерно подписаны акт о списании материальных запасов от 31.10.2019 №75, акт выполненных работ от 31.10.2019. Журналом учета рабочего времени за 31.10.2019 нахождение заместителя директора на территории учреждения подтверждено не было. Таким образом, можно сделать вывод о формальном оформлении учреждением документации по использованию и списанию строительных материалов.

## **2. Выполнение договорных обязательств по договорам, заключенным за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания**

Проведена проверка использования средств за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2019 году на сумму 60 678,00 руб.

**2.1. Договор от 02.09.2019 №80 на сумму 30 000,00 руб.** на выполнение работ по промывке и прочистке отопительных приборов, гидравлических испытаний трубопроводов системы отопления учреждение в лице исполняющего обязанности директора учреждения (приказ от 20.08.2019 №131 «О назначении исполняющего обязанности директора» с 02.09.2019 по 30.09.2019) (далее - Заказчик) заключило с ИП В.Ю. (далее - Подрядчик).

Согласно условиям договора, сроки выполнения работ с 02.09.2019 по 06.09.2019 по адресу: 628611, Российская Федерация, Тюменская область, ХМАО-Югра, г. Нижневартовск, ул. Мира, 56б. Оплату за выполненные работы учреждение осуществляет в течение 20 дней с даты подписания акта выполненных работ и счет-фактуры (счета).

**В нарушение** п.1 ст.743 ГК РФ (часть 2), п.1 ст. 8.3 ГрК РФ договор на оказание услуг по промывке и прочистке отопительных приборов, гидравлических испытаний трубопроводов системы отопления заключен учреждением с Подрядчиком в отсутствие локального сметного расчета. Договор на выполнение вышеуказанных работ заключен на основании технического задания, являющегося приложением к договору. Однако, работы по промывке и прочистке отопительных приборов, гидравлических испытаний трубопроводов системы отопления по классификации ОКПД2 относятся к строительным работам (код 43.22.12.120, где: 43 - работы строительные специализированные, 22 – работы по монтажу систем водопровода, канализации, отопления и кондиционирования воздуха, 12 – работы по монтажу систем отопления, вентиляции и кондиционирования воздуха, 120 – работы по установке и техническому обслуживанию систем управления центральным отоплением) и стоимость данных работ должна определяться проектно-сметным методом.

**В нарушение** п.3.9 Методики, согласно которому для определения сметной стоимости строительных работ являются исходные данные Заказчика, включая чертежи, спецификации, в приложении к договору отсутствует дефектная ведомость с расчётом (обоснованием) метража длины трубопроводов. Кроме того, в техническом задании, являющимся приложением к договору, виды работ отражены без указания объемов работ.

На основании вышеизложенного, цена договора на сумму **30 000,00 руб.** является **необоснованной.**

**В нарушение** статей 748, 749 ГК РФ (часть 2), ст.53 ГрК РФ выполнение работ по промывке и прочистке отопительных приборов, гидравлических испытаний трубопроводов системы отопления в учреждении осуществлялось без проведения технического надзора специалистами подрядной организации.

**В нарушение** п. 2 приложения к договору в пакете документов не оформлен акт промывки и гидравлических испытаний системы отопления трубопроводов.

Следует отметить, что в соответствии с п.1 письма Росстата от 31.05.2005 №01-02-9/381 «О порядке применения и заполнения унифицированных форм первичной учетной документации №КС-2, КС-3, КС-11» при выполнении ремонтно-строительных работ с привлечением подрядных организаций к формам первичной отчетности по учету выполненных работ, а именно для присмки заказчиком выполненных подрядных



строительно-монтажных работ производственного, жилищного, гражданского и других назначений, применяется форма №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», утвержденная постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» (далее - постановление Госкомстата России от 11.11.1999 №100). Форма №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» оформляется на основании локального сметного расчета, который является неотъемлемой частью договора на выполнение ремонтно-строительных работ и служит обоснованием его стоимости. Для расчетов с заказчиком за выполненные работы применяется унифицированная форма №КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат», утвержденная вышеуказанным постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 №100, на основании данных формы №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», в стоимость которой включается стоимость строительно-монтажных работ, предусмотренных локальным сметным расчетом.

Вышеуказанные унифицированные формы первичной отчетности по учету выполненных работ №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», №КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» по промывке и прочистке отопительных приборов, гидравлических испытаний трубопроводов системы отопления Подрядчиком не оформлялись.

Факт хозяйственной жизни отражен учреждением на основании акта выполненных работ от 03.09.2019 №21 неунифицированной формы, подписанным исполняющим обязанности директора учреждения \_\_\_\_\_ счета от 03.09.2019 №21, счет-фактуры от 03.09.2019 №21 на сумму 30 000,00 руб. своевременно (03.09.2019), в соответствии с п.11 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, в Журнале операций №4 «расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Платежными поручениями на общую сумму 30 000,00 руб., а именно: от 10.09.2019 №1231 (проведено 11.09.2019) на сумму 25 678,00 руб. (за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания), от 10.09.2019 №1232 (проведено 11.09.2019) на сумму 4 322,00 руб. (за счет средств от иной приносящей доход деятельности) учреждение своевременно и в полном объеме произвело оплату выполненных работ.

*В ходе проведения проверки учреждением предоставлены:*

- акт промывки и гидравлических испытаний системы отопления трубопроводов от 03.09.2019 с заключением «Промывка трубопроводов производилась до полного осветления воды компрессором давлением 6 атмосфер», подписанный представителем ресурсоснабжающей организации МУП г. Нижневартовска «Теплоснабжение» \_\_\_\_\_

представителем Подрядчика \_\_\_\_\_ Подпись представителя учреждения (Заказчика) отсутствует;

- дефектная ведомость, расчет метража трубопроводов системы отопления, подтверждающий количество объемов работ, заложенных в локальный сметный расчет;

- локальный сметный расчет, составленный в федеральных единичных расценках (ФЕР) на сумму 30 000,00 руб., ведомость ресурсов в текущих ценах и расчет индивидуального индекса изменения сметной стоимости, форма №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», форма №КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат».

При проверке определения сметной стоимости локального сметного расчета нарушений не установлено. Таким образом, учреждение обосновало цену договора на сумму 30 000,00 руб.

**2.2. Договор от 16.12.2019 №87/19 на сумму 35 000,00 руб.** на выполнение работ по ремонту ХГВС (холодного и горячего водоснабжения) в помещениях №3,4 (подвальное помещение) учреждение в лице директора учреждением \_\_\_\_\_ заключило с ООО «Электростроймонтаж» в лице директора \_\_\_\_\_ (далее - Подрядчик).



Согласно условиям договора, сроки выполнения работ с 16.12.2019 по 20.12.2019. Адрес выполнения работ: 628611, Российская Федерация, Тюменская область, ХМАО-Югра, г. Нижневартовск, ул. Мира, 56б, Расчет за выполненные работы учреждение осуществляет не позднее 28.12.2019 на основании формы №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ».

Стоимость работ определена локальным сметным расчетом на сумму 35 000,00 руб., который утвержден и согласован в двустороннем порядке, дата утверждения 16.12.2019.

Согласно форме №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» от 20.12.2019 №1, форме №КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» от 20.12.2019 №1 на сумму 35 000,00 руб., подписанными директором учреждения \_\_\_\_\_, счет-фактуре от 20.12.2019 №96 Подрядчик своевременно и в полном объеме произвел работы по ремонту ХГВС (холодного и горячего водоснабжения).

В соответствии с договором от 16.12.2019 №239/19 специалистом технического надзора ООО ПФ «Электрокабель» \_\_\_\_\_ согласованы: локальный сметный расчет (16.12.2019), форма №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», форма №КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» (20.12.2019), что подтверждено штампом и подписью специалиста.

В соответствии с п.11 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, в Журнале операций №4 «расчеты с поставщиками и подрядчиками» учреждением своевременно отражен (20.12.2019) факт хозяйственной жизни согласно №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» от 25.12.2019 №4.

Платежным поручением от 24.12.2019 №1479 (проведено 25.12.2019) на сумму 35 000,00 руб. учреждение своевременно произвело оплату выполненных работ.

При проверке определения сметной стоимости локального сметного расчета к договору установлено, что локальный сметный расчет составлен базисно-индексным методом в территориальных единичных расценках (ТЕР), с отсутствием информации о составлении временного периода. Примененные в локальном сметном расчете территориальные единичные расценки (ТЕР) не обновляются и не формируются с 3 квартала 2017 года Региональной службой по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на основании п.2 Постановления правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 04.07.2014 №245-п «О применении сметных нормативов при определении стоимости строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов, финансируемых с привлечением средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры». Согласно письму Минстроя России от 31.03.2017 №10873-ХМ/09 «О целесообразности приведения территориальных сметных нормативов в соответствие с государственными сметными нормативами» вышеуказанные единичные расценки являлись действующими до 30.09.2017. На момент заключения договора действовала база федеральных единичных расценок (ФЕР) 2017 года, с учетом изменений и дополнений, утвержденная приказом Минстроя России от 30.12.2016 №1039/пр «Об утверждении федеральных единичных расценок, федеральных сметных цен на материалы, изделия, конструкции и оборудование, применяемые в строительстве, федеральных сметных расценок на эксплуатацию строительных машин и автотранспортных средств, федеральных сметных цен на перевозки грузов для строительства», и индексы изменения сметной стоимости, рекомендованные приложением 1 к приказу Региональной службы по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа –Югры от 08.10.2019 № 77 «Индексы к полной сметной стоимости строительно-монтажных работ по видам строительства на 4 квартал 2019 года» для объектов образования (прочие).

Таким образом, локальный сметный расчет к договору на выполнение работ по ремонту ХГВС (холодного и горячего водоснабжения), предоставленный Подрядчиком, составлен с применением необновленных (устаревших) единичных расценок, являющихся неактуальными ко времени заключения вышеуказанного договора, в связи с чем цена договора на сумму **35 000,00 руб.** является **необоснованной**.



В ходе проведения проверки учреждением предоставлен локальный сметный расчет, составленный в федеральных единичных расценках (ФЕР), на сумму 35 000,00 руб., ведомость ресурсов в текущих ценах, расчет индивидуального индекса изменения сметной стоимости.

При проверке определения сметной стоимости в локальном сметном расчете нарушений не установлено. Таким образом, учреждение обосновало цену договора на сумму 35 000,00 руб.

### **3. Выполнение договорных обязательств по договорам, заключенным за счет средств от приносящей доход деятельности**

Проведена проверка использования средств за счет средств от приносящей доход деятельности в 2019 году на сумму 138 000,00 руб.

**3.1. Договор от 18.02.2019 №12 на сумму 60 000,00 руб.** на выполнение работ по замене оконных блоков в кабинете №202 (кабинет директора) учреждение в лице исполняющего обязанности директора учреждения (приказ от 12.02.2019 №32 «О назначении исполняющего обязанности директора» с 18.02.2019 по 28.02.2019) (далее – Заказчик) заключило с ИП В.А. (далее - Подрядчик).

Согласно условиям договора, сроки выполнения работ с 18.02.2019 по 11.03.2019. Адрес выполнения работ: 628611, Российская Федерация, Тюменская область, ХМАО-Югра, г. Нижневартовск, ул. Мира, 56б, Расчет за выполненные работы учреждение осуществляет в течение 20 рабочих дней с даты подписания формы №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», формы №КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат», на основании счета-фактуры (счета).

Стоимость работ определена локальным сметным расчетом на сумму 75 687,01 руб. (приложение №2 к договору), который утвержден и согласован в двустороннем порядке, дата утверждения 18.02.2019. В стоимость работ включены все расходы Подрядчика, с учетом стоимости материалов и оборудования, используемых для выполнения работ, транспортных расходов по их доставке. Локальный сметный расчет составлен базисно-индексным методом в федеральных единичных расценках (ФЕР) по состоянию на 1 квартал 2019 года. Переход в текущие цены осуществлен с применением индексов к элементам прямых затрат строительно-монтажных работ на «Объектах образования (прочие)» (ОЗП, ЗПМ=27,37, ЭМ=10,12, МАТ=5,79), установленных приказом Региональной службы по тарифам ХМАО-Югры от 17.01.2019 №4 на 1 квартал 2019 года. Договорная стоимость работ (цена договора) составила 60 000,00 руб. (75 687,01 руб. \* 0,79273841), где:

- 75 687,01 руб. – сметная стоимость работ;
- 0,79273841 – понижающий (договорной) коэффициент.

**В нарушение** статей 743, 748, 749 ГК РФ (часть 2), ст.53 ГрК РФ, п.1.1 договора от 15.02.2019 №072/19 согласование локального сметного расчета к договору на выполнение работ по замене оконных блоков осуществлено специалистом технического надзора ООО ПФ «Электрокабель» позднее (25.02.2019) даты заключения договора (18.02.2019) и согласование формы №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» от 22.02.2019 №1 (22.02.2019), что подтверждено штампами и подписью специалиста. Таким образом, заключение договора на выполнение вышеуказанных работ в учреждении осуществлено без согласования содержания работ, объемов работ и цены работ в локальном сметном расчете специалистом технического надзора подрядной организации. Кроме того, форма №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» оформлена, принята учреждением и согласована специалистом технического надзора подрядной организации ранее, чем согласован сам локальный сметный расчет специалистом технического надзора подрядной организации, служащий обоснованием стоимости договора на выполнение ремонтно-строительных работ, что является противоречием, так как данная форма №КС-2 «Акт о



приемке выполненных работ» оформляется на основании локального сметного расчета и не может существовать без него.

Согласно форме №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» от 22.02.2019 №1, форме №КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» от 22.02.2019 №1 на сумму 60 000,00 руб., подписанными исполняющим обязанности директора учреждения, счету от 22.02.2019 №3 Подрядчик своевременно и в полном объеме произвел работы по замене оконных блоков. В соответствии с договором от 15.02.2019 №072/19 специалистом технического надзора ООО ПФ «Электрокабель» согласованы форма №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», форма №КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» (22.02.2019), что подтверждено штампом и подписью специалиста.

**В нарушение** п.п.3.1.2, 3.1.5, 4.2 договора Подрядчиком по окончании работ не предоставлена исполнительная документация, состоящая из сертификатов соответствия на примененные материалы, удостоверяющих их качество. *В ходе проведения проверки учреждением предоставлены сертификаты соответствия на окна из ПВХ профиля со стеклопакетами, стеклопакеты.*

**В нарушение** п. 6 приложения №1 к договору, согласно которому подписание формы №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» выполняется после предоставления Подрядчиком технической документации, подписание формы №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» учреждением осуществлено в ее отсутствие.

**В нарушение** п.11 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, в Журнале операций №4 «расчеты с поставщиками и подрядчиками» факт хозяйственной жизни отражен (11.03.2019) учреждением несвоевременно.

Платежным поручением от 11.03.2019 №292 (проведено 11.03.2019) на сумму 60 000,00 руб. учреждение своевременно произвело оплату выполненных работ.

При проверке локального сметного расчета установлено:

1. В приложении к локальному сметному расчету не оформлена ведомость ресурсов в текущих ценах. *В ходе проведения проверки Подрядчиком предоставлена ведомость ресурсов в текущих ценах.*

2. **В нарушение** п.4.25 Методики, согласно которому определение текущих цен на материальные ресурсы по конкретной стройке осуществляется на основе исходных данных, получаемых от подрядной организации, а также поставщиков и организаций (производителей продукции), в позицию №3 включен «Блок оконный ПВХ трехстворчатый, с поворотно-откидной створкой, площадью до 3,5 м<sup>2</sup>» со ссылкой на «текущую цену». В приложении к локальному сметному расчету подтверждающие первичные учетные документы (товарная накладная/универсальный передаточный документ) с информацией о стоимости вышеуказанного материального ресурса в текущих ценах отсутствуют.

В результате чего **необоснованная** цена договора (стоимость строительных материалов в текущих ценах) составила **35 253,69 руб.** (7,48 м<sup>2</sup> \* 814,00 руб. \* 5,79), где:

- 7,48 м<sup>2</sup> – количество блоков оконных ПВХ;

- 814,00 руб. – базисная стоимость за 1 м<sup>2</sup>;

- 5,79 – индекс перехода в текущие цены к элементам прямых затрат строительно-монтажных работ на «Объектах образования (прочие)», установленный приказом Региональной службы по тарифам ХМАО-Югры от 17.01.2019 №4 на 1 квартал 2019 года.

*Нарушение устранено на сумму 35 253,69 руб. в ходе проведения проверки путем предоставления Подрядчиком первичного учетного документа, подтверждающего стоимость материальных ресурсов, заложенных в локальный сметный расчет.*

**В нарушение** п.10.2 приказа Минстроя России от 09.02.2017 №81/пр в позиции №6 ФЕР12-01-10-01 «Демонтаж мелких покрытий (брендмауэры, парапеты свесы и т.п.) из листовой оцинкованной стали» применен понижающий коэффициент 0,8 к нормам затрат труда и нормам времени на эксплуатацию строительных машин без учета стоимости материальных ресурсов, применяемый на демонтаж сборных бетонных и железобетонных



строительных конструкций, а также сборных деревянных конструкций, вместо понижающего коэффициента 0,7, применяемого на демонтаж металлических конструкций.

**В нарушение** п.4.7 Методики, п.8.7.2 приказа Минстроя России от 09.02.2017 №81/пр в позиции №6 ФЕР12-01-10-01 «Демонтаж мелких покрытий (брандмауэры, парапеты свесы и т.п.) из листовой оцинкованной стали» применены повышающие коэффициенты 1,15 к нормам затрат труда и 1,25 к нормам времени на эксплуатацию строительных машин, которые не применимы на демонтаж конструкций по строительным сборникам.

**В нарушение** п.5.8. приказа Минстроя России от 09.02.2017 №81/пр, согласно которому при применении единичных расценок для определения сметной стоимости внесение изменений в единичные расценки не допускается, в том числе в случаях, когда проектной документацией предусмотрено применение материальных ресурсов, характеристики которых отличаются от учтенных сметными нормами, на основе которых разработаны соответствующие единичные расценки, и их применение не меняет технологические и организационные схемы производства работ, не снижает эксплуатационные характеристики конструктивных решений, принятые в проектной документации», в позиции №7 ФЕР12-01-10-01 «Устройство мелких покрытий (брандмауэры, парапеты свесы и т.п.) из листовой оцинкованной стали» выполнена замена предусмотренного составом затрат данной расценки материального ресурса и его стоимости «Сталь листовая оцинкованная толщиной листа: 0,7 мм» путем добавления из сборника федеральных сметных цен на материалы, изделия, конструкции и оборудование (далее – ФССЦ) в позиции №8 материального ресурса ФССЦ-08.1.02.03-0021 «Водоотлив оконный шириной планки 250 мм из оцинкованной стали с полимерным покрытием. При этом в позиции №7 ФЕР12-01-10-01 «Устройство мелких покрытий (брандмауэры, парапеты свесы и т.п.) из листовой оцинкованной стали» материальный ресурс «Сталь листовая оцинкованная толщиной листа: 0,7 мм» из состава затрат данной расценки удален не был, в результате чего произошло двойное начисление суммы прямых затрат.

С учетом выявленных нарушений сметная стоимость ремонтно-строительных работ составила в сумме 75 454,57 руб., с учетом понижающего (договорного) коэффициента стоимость ремонтно-строительных работ составила в сумме 59 816,00 руб. (75 454,57 руб. \* 0,79273841), где:

- 75 454,57 руб. - сметная стоимость работ с учетом выявленных нарушений;
- 0,79273841 - понижающий (договорной) коэффициент).

Таким образом, **неправомерная** стоимость оплаченных работ составила в сумме **184,00 руб.** (60 000,00 руб. – 59 816,00 руб.).

*Нарушение устранено на сумму 184,00 руб. путем внесения денежных средств ИП В.А. на лицевой счет учреждения 606.33.001.8 (платежное поручение от 11.11.2020 №422 (проведено 12.11.2020) на сумму 184,00 руб.).*

**3.2. Договор поставки от 21.03.2019 №22 на сумму 78 000,00 руб.** методом сопоставимых рыночных цен учреждение в лице директора учреждения (далее - Покупатель) заключило с ИП В.А. (далее - Поставщик).

Согласно условиям договора Поставщик обязуется произвести поставку *перегородки из ПВХ*, а Покупатель принять и оплатить согласно техническому заданию, являющемуся неотъемлемой частью договора. Цена договора включает стоимость установки и монтажа товара. Срок поставки товара: в течение 15 рабочих дней со дня заключения договора, включая работы по установке и монтажу товара. Оплата производится в срок не более 20 рабочих дней с даты подписания акта приема-передачи товара и товарной накладной на основании счета-фактуры, предоставленных Поставщиком.

Товар принят (26.03.2019) в соответствии с техническим заданием по товарной накладной от 26.03.2019 №3 на сумму 78 000,00 руб. заместителем директора по АХР , о чем свидетельствует подпись и дата.

В соответствии с п.11 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, в Журнале операций №4 «расчеты с поставщиками и



подрядчиками» факт хозяйственной жизни отражен своевременно (26.03.2019). Принятие к учету материальных запасов произведено учреждением на соответствующий счет бухгалтерского учета 2.105.34.

**В нарушение** п.5.1 договора отсутствуют сертификаты соответствия на поставленный товар. *В ходе проведения проверки учреждением предоставлены сертификаты соответствия на окна из ПВХ профиля со стеклопакетами, стеклопакеты.*

**В нарушение** п.п.2.4.2, 5.4.2 договора по результатам проверки товара учреждением не составлен акт приема-передачи товара, а также оплата за поставку товара осуществлена в его отсутствие.

**В нарушение** п.5.8 договора приемка товара, включая установку и монтаж, осуществлена учреждением без оформления акта установки. Таким образом, факт установки и монтажа Поставщиком перегородки из ПВХ, предусмотренные п.3.3.4 договора, в учреждении не подтвержден, в следствие чего, у учреждения отсутствовали основания для списания вышеуказанного материального запаса.

**В нарушение** п.2.4.2 договора платежным поручением от 30.04.2019 №542 (проведено 30.04.2019) на сумму 78 000,00 руб. учреждение несвоевременно с просрочкой 5 рабочих дней произвело оплату за поставку товара на основании счета от 26.03.2019 №09.

**В нарушение** п.п.6.2, 6.3, 6.6 договора, согласно которым в случае просрочки исполнения Покупателем обязательств Поставщик вправе потребовать уплаты неустойки (штрафа, пени) в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка РФ, действующей на день уплаты неустойки, Поставщик своим правом по взысканию уплаты неустойки не воспользовался.

Согласно данным бухгалтерского учета списание перегородки ПВХ произведено актом о списании материальных запасов (форма 0504230) от 29.03.2019 №43 на сумму 78 000,00 руб. на нужды учреждения (установка в кабинете №107 (кабинет ТПМПК)).

**В нарушение** приказа от 06.02.2019 №11-о «О предоставлении отпуска работнику», табеля учета использования рабочего времени за март 2019 года, согласно которым заместитель директора находился в ежегодном оплачиваемом отпуске с 11.03.2019 по 29.03.2019, неправомерно подписан акт о списании материальных запасов от 29.03.2019 №43. Журналом учета рабочего времени за 29.03.2019 нахождение заместителя директора на территории учреждения подтверждено не было. Таким образом, можно сделать вывод о формальном оформлении учреждением документации по использованию и списанию строительных материалов.

*В ходе проведения проверки учреждением предоставлен акт приема-передачи товара от 26.03.2019 на сумму 78 000,00 руб. на перегородку из ПВХ, а также акт установки и монтажа от 26.03.2019 перегородки из ПВХ, подписанные директором учреждения (26.03.2019).*

Следует отметить, что результаты проведенных ремонтных работ не отражались учреждением в актах приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (форма 0504103), оформление которых предусмотрено приказом Министерства финансов от 30.03.2015 №52н. Кроме того, **в нарушение** п.27 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, в регистре бухгалтерского учета - инвентарной карточке учета нефинансовых активов (форма 0504031) не отражены результаты работ по ремонту здания.

*В ходе проверки нарушение устранено путем отражения в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (форма 0504031) результатов работ по ремонту здания, осуществленных в 2019 году.*

Всего проверкой охвачено 7 договоров на общую сумму 358 704,32 руб.



Информация в разрезе выявленных и устраненных нарушений представлена в таблице.

<i>Наименование нарушений</i>	<i>Установлено нарушений (руб.)</i>	<i>Устранено нарушений (руб.)</i>
<b>Всего:</b>	<b>100 437,69</b>	<b>100 437,69</b>
Субсидии на иные цели	-	-
Субсидия на выполнение муниципального задания, в т. ч.:	65 000,00	65 000,00
Необоснованные расходы всего, в т. ч.	65 000,00	65 000,00
необоснованная цена договора	30 000,00	30 000,00
необоснованная цена договора	35 000,00	35 000,00
Средства от приносящей доход деятельности, в т.ч.:	35 437,69	35 437,69
Необоснованные расходы всего, в т. ч.	35 253,69	35 253,69
необоснованная цена договора	35 253,69	35 253,69
<b>Неправомерные расходы всего, в т. ч.</b>	<b>184,00</b>	<b>184,00</b>
неправомерная стоимость оплаченных работ	184,00	184,00

В том числе на лицевой счет учреждения перечислена сумма 184,00 руб.

### **Заключительная часть**

Всего по результатам проведения контрольного мероприятия «Камеральная проверка использования субсидии на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели, порядка поступления и использования средств от приносящей доход деятельности, полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания» в муниципальном автономном учреждении города Нижневартовска «Центр развития образования» за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 установлены нарушения действующего законодательства, муниципальных правовых актов и локальных нормативных актов учреждения при расходовании средств субсидии на муниципальное задание, целевых субсидий, а также средств от приносящей доход деятельности в количестве **169 фактов**, из них 106 факта - это нарушения финансового характера на общую сумму **3 822 629,26 руб.**

В ходе проведения контрольного мероприятия учреждением устранены нарушения на сумму 3 814 262,79 руб. (99,8% от выявленных нарушений).

Информация в разрезе выявленных и устраненных нарушений представлена в таблице:

<i>Наименование нарушений</i>	<i>Установлено нарушений (руб.)</i>	<i>Устранено нарушений (руб.)</i>
<b>Всего по результатам проведения контрольного мероприятия:</b>	<b>3 822 629,26</b>	<b>3 814 262,79</b>
- <i>неправомерно начислена заработная плата, компенсации</i>	<i>75 438,44</i>	<i>75 438,44</i>
- <i>неправомерно списано на расходы учреждения</i>	<i>8 984,47</i>	<i>384,00</i>
- <i>необоснованные расходы</i>	<i>139 182,29</i>	<i>139 182,29</i>
- <i>необоснованно начислена заработная плата, компенсации</i>	<i>3 586 600,45</i>	<i>3 586 600,45</i>
- <i>недоначислена заработная плата, компенсации</i>	<i>12 657,61</i>	<i>12 657,61</i>

Начальник отдела финансового контроля  
контрольно-ревизионного управления  
администрации города

 О.А.



