

АКТ

г. Екатеринбург

06 апреля 2021 г.

В соответствии с планом контрольных мероприятий Департамента финансов Администрации города Екатеринбурга на 2021 год и приказом Финансово-бюджетного управления Ленинского района города Екатеринбурга (филиал Департамента финансов Екатеринбурга) (далее – ФБУ Ленинского района г. Екатеринбурга) от 25.02.2021 № 3 «О назначении плановой выездной проверки», начальником ОБУ и КИБ - главным бухгалтером Бызовой Н.Н., специалистом I категории бюджетного отдела Наслунга К.С. проведена плановая проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, целевого использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение деятельности учреждения, за 2020 год в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении - детский сад № 233, расположенном по месту нахождения: 620144, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Фрунзе, 57; по адресу фактического осуществления деятельности: 620144, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Фрунзе, 57; 620146, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Шаумяна, 87/2, ул. Шаумяна, 87/5.

Проверка начата: «01» марта 2021 года.

Проверка закончена: «31» марта 2021 года.

Руководство Муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением - детский сад № 233 с 17.06.2014 осуществляет заведующий Ударцева Н.А. на основании Приказа Главы Администрации района от 16.06.2014 № 78/2-доу.

Бухгалтерский учет осуществляет Муниципальное казенное учреждение Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения образовательных учреждений города Екатеринбурга филиал – Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Ленинского района (далее – МКУ ЦБ и МТО образовательных учреждений г. Екатеринбурга (филиал - ЦБ образовательных учреждений Ленинского района) на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 09.01.2020 № 37-233/БО.

Проверкой установлено следующее:

1. Соответствие деятельности муниципального учреждения учредительным документам

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение - детский сад № 233 (далее – Учреждение) создано в соответствии с Федеральным

законом «Об образовании в Российской Федерации», в целях реализации права граждан на получение дошкольного образования.

Сокращенное наименование: МАДОУ - детский сад № 233.

Юридический адрес Учреждения: 620144, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Фрунзе, 57

Фактический адрес Учреждения: 620144, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Фрунзе, 57; 620146, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Шаумяна, 87/2, ул. Шаумяна, 87/5.

Организационно – правовая форма – автономное учреждение.

В нарушение пункта 3 статьи 50 Гражданского кодекса Российской Федерации не верно указана организационно – правовая форма.

Тип учреждения – дошкольная образовательная организация.

В нарушение пункта 2 статьи 9.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ не верно указан тип учреждения.

Учредителем МАДОУ - детский сад № 233 от имени муниципального образования «город Екатеринбург» и Главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС) выступает Департамент образования Администрации города Екатеринбурга. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «город Екатеринбург».

Непосредственную организацию и координацию деятельности Учреждения осуществляет Управление образования Ленинского района Департамента образования Администрации города Екатеринбурга.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 21.12.2015 № 2592/46/36, с внесенными изменениями и дополнениями к Уставу, согласованными с Департаментом по управлению муниципальным имуществом Администрации города Екатеринбурга, Департаментом экономики Администрации города Екатеринбурга, Департаментом финансов Администрации города Екатеринбурга.

Учреждение поставлено на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 6671184195, КПП 667101001 в соответствии со Свидетельством о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 23.01.2006 серия 66 № 007895252.

Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц, с присвоением номера ОГРН 1069671004314, свидетельство Федеральной налоговой службы от 23.01.2006 серии 66 № 004789202.

В соответствии с пунктом 2.3 Устава Учреждения право на осуществление образовательной деятельности возникает у Учреждения с момента выдачи ему лицензии на осуществление образовательной деятельности. В соответствии с этой нормой Учреждение ведет свою деятельность на основании лицензии серии 66Л01 № 0004888 на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ (запись от 04.04.2016 № 18470).

На основании пункта 2.2 Устава Учреждение осуществляет образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в возрасте от 2 месяцев до 7 лет

при возможности организации режима дня, соответствующего анатомо-физиологическим особенностям каждой возрастной группы.

В Учреждении разработана и утверждена основная общеобразовательная программа – образовательная программа дошкольного образования со сроком реализации – 5 лет, принята на заседании Педагогического совета (протокол от 28.08.2020 № 1) и утверждена приказом заведующего от 01.09.2020 № 77-од.

В соответствии с данной программой в Учреждении на 2019-2020 учебный год разработан учебный план и календарный учебный график основной общеобразовательной программы дошкольного образования.

Учреждение осуществляет деятельность, связанную с оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в соответствии с муниципальным заданием. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург».

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Порядок и условия оказания платных услуг регламентируется Положением о порядке предоставления платных услуг, принятом на заседании Педагогического совета (протокол от 23.12.2019 № 3) и утверждено приказом заведующего от 23.12.2019 № 128-од.

В соответствии с пунктом 3.33 Устава Учреждения оказываются платные образовательные услуги по дополнительным общеразвивающим программам технической, физкультурно-спортивной, художественной социально-педагогической направленности.

Учреждение оказывает услуги по присмотру и уходу за детьми сверх времени работы в форме вечерних групп.

Распоряжением Департамента образования города Екатеринбурга от 13.02.2017 № 719/46/36 «Об утверждении состава наблюдательного совета Учреждения» утвержден состав наблюдательного совета Учреждения в количестве 9 человек. Положение о Наблюдательном совете принято протоколом наблюдательного совета от 01.06.2018 № 9, утверждено приказом заведующего от 01.06.2018 № 61-од.

Учреждению на счете для учета операций муниципальных автономных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург» 03234643657010006200 БИК 016577551 открыты лицевые счета:

- № 19062000010 – лицевой счет автономного учреждения;
- № 19062100010 – отдельный лицевой счет автономного учреждения;
- № 19060500010 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

2. Анализ соответствия объемов и (или) качества, предоставляемых муниципальным учреждением муниципальных услуг (выполняемых работ) муниципальному заданию. Выявление и анализ причин отклонения фактических показателей результатов деятельности муниципального учреждения от плановых показателей, установленных муниципальным заданием. Выявление фактов оказания услуг (выполнения работ), относящихся к основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату сверх установленного муниципального задания, а также осуществления дополнительных видов деятельности при невыполнении или некачественном выполнении работ (оказании услуг), предусмотренных муниципальным заданием

Муниципальное задание Учреждения сформировано в соответствии с Положением «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2015 № 3991 (далее – Постановление № 3991).

Учреждение осуществляет деятельность, связанную с оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности в соответствии с муниципальным заданием.

К проверке представлено Муниципальное задание Учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы (далее – Муниципальное задание на 2020 год), утвержденное 25.12.2019 начальником Управления образования Ленинского района Департамента образования Администрации города Екатеринбурга Т.В. Лежниной.

В Муниципальном задании на 2020 год установлены категории потребителей муниципальных услуг, показатели, характеризующие объем (содержание) и (или) качество оказываемых муниципальных услуг, прописаны нормативно-правовые акты, устанавливающие размер платы (цену, тариф) либо порядок ее (его) установления, а также нормативно-правовые акты, регулирующие порядок оказания Учреждением услуг, определен порядок информирования потенциальных потребителей муниципальных услуг, определены основания для досрочного прекращения выполнения муниципального задания, установлен порядок контроля за выполнением задания, а также требования к отчетности о выполнении муниципального задания.

В соответствии с пунктом 38 Постановления № 3991 Учреждением представлены Департаменту образования Администрации города Екатеринбурга ежеквартальные отчеты о выполнении муниципального задания по утвержденной форме. К ежеквартальным отчетам представлены пояснительные записки. Пояснительная записка к отчету содержит информацию о выполнении муниципального задания, а в случае отклонений фактических значений показателей от плановых - о причинах отклонений.

Во исполнение Порядка предоставления информации государственным

(муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н (далее – Приказ № 86н) Учреждением размещены на Официальном сайте www.bus.gov.ru электронные копии следующих документов: муниципальное задание на 2020 год, отчеты об исполнении муниципального задания за I, II, III, IV кварталы 2020 года и пояснительные записки к ним.

Проведен сравнительный анализ показателей, установленных Муниципальным заданием на 2020 год и показателей, отраженных в ежеквартальных отчетах о выполнении муниципального задания за 2020 год. Результаты приведены в таблице № 1.

таблица № 1

Наименование муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги	Утверждено в мун. задании на 2020 год	Исполнено на отчетную дату квартала	Отклонение, чел.	Выполнение плана, %
1	2	3	4	5	6=4/3*100
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования					
Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (далее – ОВЗ) и детей-инвалидов, от 1 до 3 лет	Число обучающихся, чел.	15	1 квартал: 14	1	93,3
			2 квартал: 15	0	100
			3 квартал: 15	0	100
			4 квартал: 16	1	106,6
Обучающиеся за исключением обучающихся с ОВЗ и детей-инвалидов, от 3 до 8 лет	Число обучающихся, чел.	74	1 квартал: 75	1	101,3
			2 квартал: 73	1	98,6
			3 квартал: 73	1	98,6
			4 квартал: 72	2	97,3
Адаптированная образовательная программа, дети-инвалиды, от 1 до 3 лет	Число обучающихся, чел.	0	4 квартал: 1	-	-
Присмотр и уход					
Обучающиеся за исключением обучающихся с ОВЗ и детей-инвалидов, от 3 до 8 лет	Число обучающихся, чел.	74	1 квартал: 75	1	101,3
			2 квартал: 73	1	98,6
			3 квартал: 73	1	98,6
			4 квартал: 72	2	97,3
Обучающиеся за исключением обучающихся с ОВЗ и детей-инвалидов, от 1 до 3 лет	Число обучающихся, чел.	15	1 квартал: 14	1	93,3
			2 квартал: 15	0	100
			3 квартал: 15	0	100
			4 квартал: 16	1	106,6
Дети-инвалиды, от 1 до 3 лет	Число обучающихся, чел.	0	4 квартал: 1	-	-

В соответствии с пояснительными записками причинами отклонения от утвержденных значений стал карантин по covid-19.

В 4 квартале 2020 года оказывались муниципальные услуги «Реализация

основных общеобразовательных программ дошкольного образования, адаптированная образовательная программа, дети-инвалиды, от 1 до 3 лет», «Присмотр и уход, дети-инвалиды, от 1 до 3 лет» не предусмотренные в муниципальном задании на 2020 год.

В нарушение Постановления № 3991 оказаны муниципальные услуги, не включенные в муниципальное задание Учреждения на 2020 год.

3. Соблюдение установленного порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности. Правильность и обоснованность расчетов показателей плана финансово-хозяйственной деятельности

Порядок составления и утверждения плана ФХД муниципальных учреждений определен Положением о порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденным Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 29.06.2011 № 2718 (далее – Положение о порядке составления ПФХД).

В нарушение Положения о порядке составления ПФХД первоначальный план ФХД Учреждения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов от 31.10.2019 утвержден заведующим Учреждением без даты.

В течение финансового года в него вносились изменения, уточненный план ФХД по состоянию на 31.12.2020 утвержден заведующим Учреждением 11.01.2021 (далее – план ФХД на 2020 год).

План ФХД на 2020 год составлен по установленной форме по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой, утвержден заведующим Учреждением и содержит подписи должностных лиц, ответственных за достоверность данных.

В нарушение пункта 2.9 Требований к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, утвержденных Казначейством России 26.12.2016 план ФХД на 2020 год от 31.10.2019 размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru 28.11.2019, то есть с нарушением установленных сроков (свыше 5 рабочих дней).

Показатели по поступлениям и выплатам Учреждения отражены в плане ФХД на 2020 год в разрезе кодов вида расхода (далее – КВР), кодов субсидий, отраслевых кодов и кодов операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ).

Показатели плана ФХД сформированы на основании приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» и приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

В таблице № 2 представлен анализ исполнения плана ФХД Учреждения за 2020 год в разрезе детализирующих кодов.

таблица № 2

КВФО	Отраслевой код, код субсидии	КБК	КОСГУ	Плановые назначения (руб.)	Исполнено (руб.)	Процент исполнения, %
1	2	3	4	5	6	7=6/5*100
<i>Остаток средств по состоянию на 01.01.2020</i>					116 660,05	-
ВСЕГО ДОХОДОВ:				19 558 130,20	19 558 130,20	100
2	90630500000040000	130	130	1 591 862,42	1 591 862,42	100
	90630201040040000	130	130	4 616 604,14	4 616 604,14	100
	90630303040040000	150	150	10,00	10,00	100
Итого доходов по КВФО 2				6 208 476,56	6 208 476,56	100
4	90600000200	130	130	12 946 869,96	12 946 869,96	100
	90600000200	510	510	131 341,68	131 341,68	100
Итого доходов по КВФО 4				13 078 211,64	13 078 211,64	100
5	90612015210	150	150	1 450,00	1 450,00	100
	90612015215	150	150	228 492,00	228 492,00	100
	90612062600	150	150	41 500,00	41 500,00	100
Итого доходов по КВФО 5				271 442,00	271 442,00	100
ВСЕГО РАСХОДОВ:				19 217 926,27	19 217 926,27	100
2	90630201040040000	111	211	2 721 790,50	2 721 790,50	100
	90630201040040000	112	266	23,00	23,00	100
	90630201040040000	119	213	831 077,46	831 077,46	100
	90630201040040000	851	291	140 225,08	140 225,08	100
	90630201040040000	853	292	12,36	12,36	100
	90630201040040000	244	221	25 897,87	25 897,87	100
	90630201040040000	244	223	57 411,26	57 411,26	100
	90630201040040000	244	225	42 866,63	42 866,63	100
	90630201040040000	244	226	179 202,24	179 202,24	100
	90630201040040000	244	341	2 600,00	2 600,00	100
	90630201040040000	244	342	146 110,72	146 110,72	100
	90630201040040000	244	346	141 708,66	141 708,66	100
Итого по отраслевому коду 90630201040040000				4 288 925,78	4 288 925,78	100
2	90630500000040000	244	225	103 272,32	103 272,32	100
	90630500000040000	244	226	43 091,84	43 091,84	100
	90630500000040000	244	342	1 403 642,46	1 403 642,46	100
	90630500000040000	244	346	29 340,00	29 340,00	100
Итого по отраслевому коду 90630500000040000				1 579 346,62	1 579 346,62	100
2	90630303040040000	853	292	0,23	0,23	100
Итого по отраслевому коду 90630303040040000				0,23	0,23	100
Итого расходов КВФО 2				5 868 272,63	5 868 272,63	100
4	90600000200	111	211	8 315 284,37	8 315 284,37	100
	90600000200	119	213	2 590 412,13	2 590 412,13	100
	90600000200	111	266	147 471,52	147 471,52	100
	90600000200	112	266	2 070,00	2 070,00	100
	90600000200	851	291	406 426,92	406 426,92	100
	90600000200	244	221	8 700,06	8 700,06	100
	90600000200	244	223	633 500,00	633 500,00	100
	90600000200	244	225	166 635,37	166 635,37	100
	90600000200	119	226	13 230,02	13 230,02	100

Продолжение таблицы № 2

1	2	3	4	5	6	7=6/5*100
4	90600000200	244	226	669 481,25	669 481,25	100
	90600000200	244	342	3 000,00	3 000,00	100
	90600000200	244	346	122 000,00	122 000,00	100
Итого расходов КВФО 4				13 078 211,64	13 078 211,64	100
5	90612015210	244	310	1 450,00	1 450,00	100
	90612015215	244	310	228 492,00	228 492,00	100
	90612062600	244	310	22 300,00	22 300,00	100
	90612062600	244	346	19 200,00	19 200,00	100
Итого расходов КВФО 5				271 442,00	271 442,00	100
Остаток средств по состоянию на 01.01.2021					456 863,98	-

К проверке представлены расчеты (обоснования) к плану ФХД на 31.12.2020 в разрезе источников финансового обеспечения и видов работ (услуг) (далее – Расчеты (обоснования) к плану ФХД на 2020 год).

КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат»

Общее исполнение составило 19 155 336,52 рублей, из них:

– КВФО 2 – 6 208 466,56 руб. (доходы, в части оплаты за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждений (родительская плата) в сумме 1 591 862,42 руб.; поступления от оказания платных услуг в сумме 4 616 604,14 рублей).

– КВФО 4 – 12 946 869,96 рублей, субсидия на выполнение муниципального задания, перечисленная в соответствии с заключенным Соглашением от 01.01.2020 № 233-д (в редакции дополнительных соглашений) на лицевой счет Учреждения.

КОСГУ 150 «Безвозмездные денежные поступления»

Общее исполнение на выплату заработной платы составило 271 452,00 рублей, из них:

– КВФО 2 – 10,00 руб. уточнение КВФО по письму № 85д от 08.06.2020;

– КВФО 5 – 271 442,00 руб. субсидия на иные цели, перечисленная в соответствии с заключенным Соглашением на иные цели на лицевой счет Учреждения.

КОСГУ 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов»

Общее исполнение по КВФО 4 составило 131 341,68 рублей – возврат дебиторской задолженности прошлых лет по взносам на обязательное социальное страхование от Фонда социального страхования и Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Екатеринбурга.

КОСГУ 211 «Заработная плата»

Общее исполнение на выплату заработной платы составило 11 037 074,87 рублей, из них:

- КВФО 2 – 2 721 790,50 руб.;
- КВФО 4 – 8 315 284,37 рублей.

КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»

Общее исполнение составило 3 421 489,59 рублей, из них:

- КВФО 2 – 831 077,46 руб.;

– КВФО 4 – 2 590 412,13 рублей.

КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»

Общее исполнение по КВФО 4 составило 147 471,52 рублей на оплату больничных листов сотрудников.

КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда»

Общее исполнение по КОСГУ 266 составило 2 093,00 рублей на ежемесячную компенсационную выплату лицам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком, из них:

- КВФО 2 – 23,00 руб.;
- КВФО 4 – 2 070,00 рублей.

**КВР 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога»
КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы»**

Общее исполнение составило 546 652,00 рублей, из них:

- КВФО 2 – 140 225,08 руб., в том числе налог на имущество в сумме 2 106,16 руб. и налог на землю в сумме 138 118, 92 рублей.
- КВФО 4 – 406 426,92 руб., в том числе налог на имущество в сумме 6 103,84 руб. и налог на землю в сумме 400 323,08 рублей.

Налог на имущество в Учреждении начислен по ставке и уплачен по срокам в соответствии с действующим Законом Свердловской области от 27.11.2003 № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций».

Земельный налог в Учреждении начислен по ставке и уплачен по срокам в соответствии с действующим Решением Екатеринбургской городской Думы от 22.11.2005 № 14/3 «Об установлении и введении в действие земельного налога на территории муниципального образования «город Екатеринбург».

КВР 853 «Уплата иных платежей»

КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах»

Общее исполнение по КВФО 2 составило 12,59 рублей – уплата пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный Фонд Российской Федерации за 3 квартал 2020 года, пени по страховым взносам на обязательное медицинское страхование, пени по страховым взносам по требованию от 19.02.2020 № 245.

КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»

КОСГУ 221 «Услуги связи»

Общее исполнение составило 34 597,93 рублей на оплату услуг связи и интернета:

- КВФО 2 – 25 897,87 руб.;
- КВФО 4 – 8 700,06 рублей.

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»

Общее исполнение составило 690 911,26 рублей – оплачено тепло, электричество, водоотведение и обращение с твердыми коммунальными отходами (далее – ТКО):

- КВФО 2 – 57 411,26 руб.;

– КВФО 4 – 633 500,00 рублей.

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»

Общее исполнение составило 312 774,32 рублей, в том числе:

– КВФО 2 – 146 138,95 руб. (оплачены работы (услуги): техническое обслуживание (далее – ТО) оборудования прачечной и пищеблока, плиты электрической, пароконвектомата, холодильного шкафа, сервисное обслуживание кипятильника, лабораторный контроль, ТО индивидуального теплового пункта (далее – ИТП), работы по очистке крыши от снега, поверка весов, измерение искусственной освещенности, дезинфекция помещений, обслуживание автоматизированных систем оповещения о пожаре, дератизация помещений);

– КВФО 4 – 166 635,37 рублей (оплачены работы (услуги): ТО оборудования систем вентиляции, систем видеонаблюдения, установки пожарной сигнализации, дезинфекция воздуховодов вентиляции, электроизмерительные работы, обслуживание индивидуального теплового пункта (далее – ИТП), обслуживание автоматизированных систем оповещения о пожаре, акарицидная обработка, лабораторные исследования воды, дератизация помещений, ТО средств тревожной сигнализации).

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»

Общее исполнение составило 891 775,33 рублей, в том числе:

– КВФО 2 – 222 294,08 руб. (оплачены следующие работы (услуги): услуги охраны, услуги по бухгалтерскому обслуживанию, услуги по обеспечению защиты автоматизированного рабочего места, медицинский осмотр, оказание услуг по продлению лицензии «ПАРУС-Бюджет8», исследования пищевых продуктов, проведение гигиенического воспитания, услуги по проведению конференции, право использования программы для электронно-вычислительной машины (далее – ЭВМ), лицензия «КриптоПро»;

– КВФО 4 – 669 481,25 руб. (оплачены следующие работы (услуги): услуги охраны, специальная оценка условий труда, исследования пищевых продуктов, предоставление права на использование программы «Контур.Гособлако», медицинский осмотр, повышения квалификации, техническая поддержка пользователей «АИС Образование», тест на антитела к коронавирусу).

Исполнение по **КВР 119, КОСГУ 226, КВФО 4** составило 13 230,02 рублей. Произведено уточнение КВР, КФСР, отраслевого кода по письму от 25.12.2020 № 619ф.

КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»

Общее исполнение по КВФО 5 составило 252 242,00 рублей – установлена системы охранного телевидения, приобретены бесконтактные инфракрасные термометры, приобретен термопреобразователь.

КОСГУ 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях»

Общее исполнение по КВФО 2 составило 2 600,00 рублей – приобретена аскорбиновая кислота.

КОСГУ 342 «Увеличение стоимости продуктов питания»

Общее исполнение составило 1 552 753,18 рублей, в том числе:

- КВФО 2 – 1 549 753,18 рублей, в том числе за питание сотрудников в сумме 146 110,72 руб. и питание детей в сумме 1 403 642,46 руб.;
- КВФО 4 – 3 000,00 рублей за питание детей-льготников.

КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)»

Общее исполнение составило 312 248,66 рублей, в том числе:

- КВФО 2 – 171 048,66 руб. (оплачены следующие товары: хозяйственные товары, песок для песочниц, запчасти для видеодомофона, картридж);
- КВФО 4 – 122 000,00 руб. (оплачены следующие товары: игрушки, канцелярские товары, дезинфицирующие средства);
- КВФО 5 – 19 200,00 рублей (оплачены следующие товары: дозаторы локтевые, кожный антисептик).

Учреждением составлены и представлены к проверке Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению на 2020 год, по утвержденной форме 0501016.

В нарушение пункта 2.9 Требований к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, утвержденных Казначейством России 26.12.2016 Сведения об операциях с целевыми субсидиями на 2020 год от 01.01.2020 размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru 19.02.2020, то есть с нарушением установленных сроков.

4. Оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, выявление и анализ: отклонений плановых и фактических показателей плана финансово-хозяйственной деятельности; отклонений фактических затрат на оказание услуг (выполнение работ) от нормативных; наличия неиспользованных в текущем финансовом году остатков средств, предоставленных из бюджета города в виде субсидий и бюджетных инвестиций

В соответствии с данными отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности форма по ОКУД 0503737 (далее – Отчет ф. 0503737) по состоянию на 01.01.2021 года установлено следующее (таблица № 5):

таблица № 5

Наименование показателя	Данные плана ФХД от 31.12.2020	Отчет ф. 0503737			Отклонение	Процент исполнения, %
		Утверждено	Исполнено плановых назначений через лицевые счета	Исполнено, итого		
1	2	3	4	5	6	7
«субсидия на выполнение муниципального задания»						
Доходная часть	12 946 869,96	12 946 869,96	12 946 869,96	12 946 869,96	-	100
Расходная часть	13 078 211,64	13 078 211,64	13 078 211,64	13 078 211,64	-	100
Результат исполнения				131 341,68		
«субсидия на иные цели»						
Доходная часть	271 442,00	271 442,00	271 442,00	271 442,00	-	100
Расходная часть	271 442,00	271 442,00	271 442,00	271 442,00	-	100
«собственные доходы учреждения»						
Доходная часть	6 208 476,56	6 208 476,56	6 208 476,56	6 208 476,56	-	100
Расходная часть	5 868 272,63	5 868 272,63	5 868 272,63	5 868 272,63	-	100
Результат исполнения				340 203,93		

Отклонение в размере 131 341,68 рублей – возврат дебиторской задолженности прошлых лет (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений).

Анализ остатков по виду финансового обеспечения «собственные доходы учреждения» представлен в таблице № 6

таблица № 6

Наименование показателя	Остаток на начало 01.01.2020, руб.	Остаток на конец 01.01.2021, руб.	Результат, руб.
1	2	3	4=3-2
Остатки средств на лицевом счете	116 660,05	456 863,98	340 203,93

Нарушений не установлено.

5. Оценка качества составления и достоверности показателей отчетности муниципального учреждения о результатах своей деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества

Отчет о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2020 год (далее – Отчет о результатах деятельности Учреждения) составлен по форме, установленной Положением о порядке составления ПФХД, утвержден начальником Управления образования Ленинского района Департамента образования Администрации города Екатеринбурга 24.02.2021.

Во исполнение Приказа № 86н Отчет о результатах деятельности Учреждения за 2020 год размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru в установленный срок (дата публикации: 26.02.2021).

Выборочной проверкой качества составления и достоверности показателей Отчета о результатах деятельности Учреждения нарушений не установлено.

6. Соблюдение условий выделения, получения и использования муниципальным учреждением субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ) в рамках муниципального задания, субсидий на иные цели, бюджетных инвестиций

Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных организаций учредителем которых является Управление образования Администрации города Екатеринбурга, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания утвержден Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 18.01.2016 № 37/46/36 (далее – Порядок определения нормативных затрат).

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги определяется по формуле:

$$O = (\sum Ni \times \sum Ki) \times \sum Vi + N_{ун}, \text{ где}$$

O – объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

N_i – базовый норматив затрат на оказание i -й муниципальной услуги, включенной в ведомственный перечень;

K_i – корректирующие коэффициенты;

V_i – объем i -й муниципальной услуги, установленной муниципальным заданием на очередной финансовый год;

$N_{ун}$ – затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество организаций.

В 2020 году величины базовых нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг утверждены Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 19.02.2020 № 280/46/36 «О внесении изменений в Распоряжение Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 28.12.2019 № 3055/46/36 «Об утверждении базовых нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг».

Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2020 № 3614/46/36 «О внесении изменений в Распоряжение Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 31.01.2020 № 168/46/36 «Об утверждении значения отраслевого корректирующего коэффициента на оказание муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием на 2020 год для организаций, учредителем которых является Департамент образования Администрации города Екатеринбурга» утверждены значения данного коэффициента для каждого вида услуг.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется путем предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург».

Расчет объема финансового обеспечения выполнения Муниципального задания на 2020 год по Учреждению представлен в таблице № 7.

таблица № 7

Наименование муниципальной услуги (работы)	Базовый норматив в затратах, Ni (руб.)	Коэффициент, Ki	Итого норматив с учетом коэффициента, (руб.)	Количество детей, Vi	ИТОГО средств, (руб.)
1	2	3	4	5	6
«Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», дети от 1-3 лет	64 709,16	2,1775	140 903,85	15	2 113 557,75
«Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», дети от 3-8 лет	64 709,16	2,1775	140 903,85	74	10 426 885,29
Налоги (Нун)	Просчитано по фактическим затратам учреждения в 2020 году				406 426,92
Объем финансового обеспечения (О)					12 946 869,96

Объем доведенной субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году составил 12 946 869,96 рублей.

Предоставление субсидии Учреждению в течение финансового года осуществлялось в соответствии с Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 04.03.2011 № 735 «Об утверждении Положения о предоставлении субсидий из бюджета муниципального образования «города Екатеринбург» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания».

Заключено соглашение между ГРБС и Учреждением о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) (далее – Соглашение) от 01.01.2020 № 233-д.

В течение 2020 года в данное Соглашение вносились изменения путем заключения дополнительных Соглашений с внесением корректировок в график, с указанием сроков и объемов перечисления субсидии.

Перечисление субсидии производилось на основании графика Соглашения от 01.01.2020 № 233-д (в редакции дополнительного соглашения от 22.12.2020 № 27) на лицевой счет Учреждения, открытый в Департаменте финансов Администрации города Екатеринбурга по коду 90600000200 – субсидия на выполнения муниципального задания автономному учреждению. Общая сумма перечисленных бюджетных средств составила 12 946 869,96 рублей, из них в разрезе кодов доп. ФК и доп. ЭК:

- доп. ФК 00000 доп. ЭК 0000 сумма 1 273 743,60 руб.;
- доп. ФК 00000 доп. ЭК 3001 сумма 4 024 711,52 руб.;
- доп. ФК 00000 доп. ЭК 3002 сумма 633 500,00 руб.;
- доп. ФК 00000 доп. ЭК 8205 сумма 3 000,00 руб.;
- доп. ФК 61101 доп. ЭК 3001 сумма 6 910 344,84 руб.;
- КЦСР 1520045110 доп. ФК 61101 доп. ЭК 0000 сумма 2 070,00 руб.;

– КЦСР 1520045120 доп. ФК 61101 доп. ЭК 0000 сумма 93 000,00 руб.;

– КЦСР 1520045120 доп. ФК 61101 доп. ЭК 8255 сумма 6 500,00 рублей.

Нарушения сроков поступления субсидии не установлено.

Субсидия на иные цели:

Предоставление целевой субсидии осуществлялось в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденным Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 09.06.2011 № 2404 путем заключения соглашения между ГРБС и Учреждением о порядке и условиях предоставления муниципальному автономному учреждению муниципального образования «город Екатеринбург» субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее – Соглашение на иные цели).

В соответствии с Постановлением Правительства Свердловской области от 04.06.2020 № 375-ПП «О предоставлении в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, на приобретение устройств (средств) дезинфекции и медицинского контроля для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции и об изменениях в распределение бюджетных ассигнований по расходам областного бюджета», Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 06.07.2020 № 1681/46/36 «О внесении изменений в Распоряжение Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 02.07.2020 № 1641/46/36 «О предоставлении целевых субсидий» Учреждению выделены средства в сумме 28 500,00 рублей на приобретение устройств (средств) дезинфекции и медицинского контроля для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в 2020 году.

Учреждением заключено Соглашение на иные цели между ГРБС и Учреждением от 06.07.2020 № 233-от короны на сумму доведенной субсидии на иные цели – 28 500,00 рублей на **приобретение устройств (средств) дезинфекции и медицинского контроля** для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в 2020 году (дозатор локтевой (6 шт.), термометр инфракрасный бесконтактный (3 шт.), кожный антисептик (6 шт.)).

Субсидия поступила на лицевой счет Учреждения, открытый в Департаменте финансов Администрации города Екатеринбурга, в соответствии с графиком перечисления субсидий на иные цели по коду субсидии 90612062600.

Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 11.12.2020 № 3321/46/36 «О внесении изменений в

Распоряжение Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 09.11.2020 № 2876/46/36 «О предоставлении целевых субсидий» Учреждению выделены средства в сумме 5 800,00 рублей на приобретение устройств (средств) дезинфекции и медицинского контроля для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в 2020 году.

Учреждением заключено Соглашение на иные цели между ГРБС и Учреждением от 14.12.2020 № 233-от кор4кв на сумму доведенной субсидии на иные цели – 5 800,00 рублей на **приобретение устройств (средств) дезинфекции и медицинского контроля** для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в 2020 году (бесконтактные инфракрасные термометры).

Субсидия поступила на лицевой счет Учреждения, открытый в Департаменте финансов Администрации города Екатеринбурга, в соответствии с графиком перечисления субсидий на иные цели по коду субсидии 90612062600.

Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 22.12.2020 № 3465/46/36 «О предоставлении целевых субсидий» Учреждению выделены средства в сумме 7 200,00 рублей на приобретение устройств (средств) дезинфекции и медицинского контроля для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в 2020 году.

Учреждением заключено Соглашение на иные цели между ГРБС и Учреждением от 22.12.2020 № 233-от антисеп на сумму доведенной субсидии на иные цели – 7 200,00 рублей на **приобретение устройств (средств) дезинфекции и медицинского контроля** для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в 2020 году (кожный антисептик).

Субсидия поступила на лицевой счет Учреждения, открытый в Департаменте финансов Администрации города Екатеринбурга, в соответствии с графиком перечисления субсидий на иные цели по коду субсидии 90612062600.

Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 31.10.2016 № 2166 утверждена Муниципальная программа «Развитие системы общего образования и создание условий для организации труда, отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании «город Екатеринбург» на 2017-2021 годы (далее – Муниципальная программа).

В рамках Муниципальной программы утверждена подпрограмма «Обеспечение функционирования и развития муниципальных организаций, учредителем которых является Департамент образования Администрации города Екатеринбурга» на 2017-2021 годы (далее – Подпрограмма).

Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 09.09.2020 № 2374/46/36 «О внесении изменения в Распоряжение Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 04.09.2020 № 2775/46/36 «О предоставлении целевых субсидий» Учреждению были выделены средства в сумме 228 492,00 рублей на реализацию мероприятия Подпрограммы: пункт 22 «Установка системы видеонаблюдения на объектах (территориях) образовательных организаций».

Для реализации мероприятия Подпрограммы заключено Соглашение на иные цели между ГРБС и Учреждением от 09.09.2020 № 233-УСОТ на сумму 228 492,00 рублей на **установку системы охранного телевидения**.

Субсидия поступила на лицевой счет Учреждения, открытый в Департаменте финансов Администрации города Екатеринбурга, в соответствии с графиком перечисления субсидий на иные цели по коду субсидии 90612015215.

Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 25.11.2020 № 2998/46/36 «О предоставлении целевых субсидий» Учреждению были выделены средства в сумме 1 450,00 рублей на реализацию мероприятия Подпрограммы: пункт 17 «Подготовка систем отопления, вентиляции и приборов учета тепловой энергии к работе в осенне-зимний период».

Для реализации мероприятия Подпрограммы заключено Соглашение на иные цели между ГРБС и Учреждением от 27.11.2020 № 233-кЗиме на сумму 1 450,00 рублей на **приобретение термопреобразователя ТПТ1-3**.

Субсидия поступила на лицевой счет Учреждения, открытый в Департаменте финансов Администрации города Екатеринбурга, в соответствии с графиком перечисления субсидий на иные цели по коду субсидии 90612015210.

Нарушения сроков поступления субсидии не установлено.

7. Соблюдение порядка ведения кассовых операций

В проверяемом периоде расчеты по счету 020134 «Касса» не производились.

8. Целесообразность и законность расходования подотчетных сумм

В проверяемом периоде расчеты по счету 2 208 12 «Расчеты с подотчетными лицами» не проводились.

9. Полнота и достоверность отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ задолженности по срокам и характеру ее возникновения. Установление причин образования просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей

В ходе проверки подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности в годовой бюджетной отчетности Учреждения установлено:

Общая сумма дебиторской задолженности на 01 января 2021г. составляет 12 976 855,90 руб., в том числе:

По иной приносящей доход деятельности сложилась текущая дебиторская задолженность в сумме 86 331,36 руб. в том числе за счет остатков средств на следующих счетах бухгалтерского учета:

– Счет 2 205 31 000 – 10 445,26 руб. задолженность родителей (законных представителей) за услугу присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста в ДОУ по квитанциям декабря 2020г.

– Счет 2 205 31 000 – 48 388,10 руб. задолженность плательщиков за оказанные в декабре 2020 года дополнительные платные услуги.

– Счет 2 303 02 000 – 27 498,00 руб. переплата по страховым взносам в ФСС, за счет превышения расходов по оплате пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Письма о возврате средств фондом направлены в январе 2021г. после сдачи годовой отчетности.

По субсидиям, выделенным на выполнение государственного (муниципального) задания, сложилась дебиторская задолженность в сумме 12 890 524,54 руб. в том числе за счет остатков средств на следующих счетах бухгалтерского учета:

– Счет 4 205 31 000 – 12 796 380,00 руб. задолженность Учредителя перед образовательным учреждением по перечислению ему субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 2021 год на основании Соглашения, подписанного 11.01.2020г. и отраженного в бухгалтерском учёте 2020 финансового года в качестве события после отчетной даты, оказавшего существенное влияние на финансовые показатели деятельности учреждения.

– Счет 4 303 02 000 – 93 914,53 руб. переплата по страховым взносам в ФСС, образовавшаяся в декабре 2020 года за счет превышения расходов по оплате пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Письма о возврате средств фондом направлены в январе 2021г. после сдачи годовой отчетности.

– Счет 4 303 06 000 – 230,01 руб. задолженность ФСС по финансированию предупредительных мер.

Общая сумма кредиторской задолженности на 01 января 2021г. составляет 873 241,43 руб., в том числе:

По иной приносящей доход деятельности сложилась текущая кредиторская задолженность в сумме 613 692,28 руб., в том числе за счет остатков средств на следующих счетах бухгалтерского учета:

– Счет 2 205 31 000 – 133 405,85 руб., предоплата родителей (законных представителей) за услугу присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста в ДООУ по квитанциям декабря 2020г.

– Счет 2 205 31 000 – 242 551,50 руб. переплата плательщиков за оказанные в декабре 2020 года дополнительные платные услуги.

– Счет 2 302 21 000 – 2 200,00 руб. задолженность перед поставщиком услуг за интернет по актам декабря 2020г.

– Счет 2 302 26 000 – 15 000,00 руб. задолженность перед поставщиком за программное обеспечение по актам декабря 2020г.

– Счет 2 302 34 000 – 146 061,35 руб. задолженность перед поставщиками продуктов питания по накладным декабря 2020г.

– Счет 2 303 12 000 – 39 800,89 руб. задолженность перед бюджетом по уплате налога на имущество за 2020 год, начисленного по КВФО 2, по сроку оплаты в 2021г. Увеличение показателя кредиторской задолженности по счету 2 303 12 000 по состоянию на 01.01.2021г. по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2020г. связано с увеличением в течение 2020 года объема софинансирования учреждением расходов бюджета за счет доходов от внебюджетной деятельности.

– Счет 2 303 13 000 – 34 672,69 руб. задолженность ДОУ перед консолидированным бюджетом Свердловской области по оплате земельного налога за 2020 год.

По субсидиям, выделенным на выполнение муниципального задания, сложилась текущая кредиторская задолженность в сумме 259 549,15 руб. в том числе по счетам:

– Счет 4 302 21 000 – 715,14 руб. задолженность перед поставщиками услуг связи по акту выполненных работ за декабрь 2020г.

– Счет 4 302 23 000 – 25 303,20 руб. задолженность перед поставщиками коммунальных услуг за декабрь 2020г.

– Счет 4 302 25 000 – 6 831,00 руб. задолженность перед поставщиками за техническое обслуживание по актам выполненных работ декабря 2020г.

– Счет 4 302 26 000 – 11 245,28 руб. задолженность перед поставщиками за охрану объекта по актам выполненных работ декабря 2020г.

– Счет 4 302 34 000 – 1 052,11 руб. задолженность перед поставщиками продуктов питания по накладным декабря 2020г.

– Счет 4 303 12 000 – 114 466,11 руб. задолженность перед бюджетом по оплате налога на имущество организаций за 4 квартал 2020г.

– Счет 4 303 13 000 – 99 936,31 руб. задолженность перед бюджетом по оплате земельного налога организации за 4 квартал 2020г.

Вся сумма кредиторской задолженности подтверждена инвентаризационной описью расчетов. Расхождений между данными главной книги и формой 0503769 не выявлено.

Кредиторская задолженность носит текущий характер. Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 в Учреждении нет. Оплата текущей кредиторской задолженности произведена в январе-феврале 2021 года.

10. Правильность начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения

В проверяемом периоде порядок формирования фонда оплаты труда и условия выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения осуществлялись на основании следующих нормативно правовых актов:

– Постановление Администрации города Екатеринбурга от 26.12.2019 № 3072 «О внесении изменения в Постановление Администрации города Екатеринбурга от 31.12.2010 № 974 «Об утверждении примерной штатной численности муниципальных дошкольных образовательных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург» (далее – Постановление № 3072);

– Постановление Администрации города Екатеринбурга от 26.07.2019 № 1813 «О системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций муниципального образования «город Екатеринбург» (далее – Постановление № 1813);

– Положение о системе оплаты труда работников Учреждения, согласовано на заседании Общего собрания работников (протокол от 30.11.2020

№ 5) и утвержденное заведующим Учреждения (приказ 07.12.2020 № 106-од).

Оплата труда работников учреждения начисляется на основании штатного расписания, табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов директора учреждения о стимулировании работников, о расширении зоны обслуживания, увеличения объема работ, совмещения должностей и других приказов.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – Постановление Госкомстата РФ № 1) в приказах (распоряжениях) не верно указана форма по ОКУД:

- Распоряжение об установлении иных выплат от 31.03.2020 № 36/29-л/с-Л;

- Распоряжение об установлении выплат стимулирующего характера от 16.01.2020 № 3/56-л/с-Л;

- Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику от 22.06.2020 № 84-л/с-Л, от 03.09.2020 № 133-л/с-Л.

Отсутствуют подписи сотрудников об ознакомлении со следующими приказами: № 64-к от 23.05.2020, № 61-к от 09.06.2020, № 57-к от 29.05.2020, № 34/1-к от 31.03.2020, № 34/2-к от 31.03.2020, № 34/3-к от 31.03.2020, № 35/4-к от 31.03.2020, № 35/5-к от 31.03.2020, № 28-к от 02.03.2020, № 33-к от 23.03.2020, № 27-к от 02.03.2020, № 24-к от 20.02.2020, № 15-к от 31.01.2020, № 17-к от 31.01.2020, № 18-к от 31.01.2020, № 19-к от 17.01.2020, № 01-к от 10.01.2020, № 02-к от 10.01.2020, № 03-к от 10.01.2020, № 04-к от 10.01.2020.

В представленных к проверке табелях учета использования рабочего времени отсутствует подпись исполнителя.

Штатные расписания Учреждения утверждены приказами заведующего по согласованию с начальником Управления образования Ленинского района:

- на 2020 год от 09.01.2020 на период с 01.01.2020 по 31.12.2020 в количестве 32,05 шт. ед. с фондом заработной платы в сумме 11 186 000,00 рублей (приказ от 09.01.2020 № 46-од);

- на 2020 год от 31.01.2020 на период с 01.02.2020 по 31.12.2020 в количестве 27,75 шт. ед. с фондом заработной платы в сумме 10 469 000,00 рублей (приказ от 31.01.2020 № 50/т-од);

- на 2020 год от 29.05.2020 на период с 01.01.2020 по 31.12.2020 в количестве 32,05 шт. ед. с фондом заработной платы в сумме 11 186 000,00 рублей (приказ от 29.05.2020 № 64/1-од);

- на 2020 год от 29.05.2020 на период с 01.02.2020 по 31.12.2020 в количестве 27,75 шт. ед. с фондом заработной платы в сумме 10 469 000,00 рублей (приказ от 29.05.2020 № 64/2-од);

- на 2020 год от 01.09.2020 на период с 01.09.2020 по 31.12.2020 в количестве 27,75 шт. ед. с фондом заработной платы в сумме 10 801 811,52 рублей (приказ от 01.09.2020 № 71-од);

- на 2020 год от 30.10.2020 на период с 30.10.2020 по 31.12.2020 в количестве 27,75 шт. ед. с фондом заработной платы в сумме 10 801 811,52 рублей (приказ от 30.10.2020 № 98-од);

- на 2020 год от 07.12.2020 на период с 30.10.2020 по 31.12.2020 в

количестве 27,75 шт. ед. с фондом заработной платы в сумме 10 888 711,52 рублей (приказ от 07.12.2020 № 106-од).

При проверке установлено, что должности работников, включенные в штатные расписания, соответствуют уставным целям Учреждения и требованиям Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», утвержденному Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н.

Выборочной сверкой количества ставок, распределенных между сотрудниками Учреждения с количеством штатных единиц, отклонений не установлено.

При проверке правильности установления должностных окладов, компенсационных выплат, выплат стимулирующего характера нарушений не установлено.

Во исполнение Постановления Администрации города Екатеринбурга от 10.05.2017 № 744 от «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий» (далее – Постановление № 744), Распоряжения Департамента образования от 16.08.2018 № 1872/46/36 заведующему Учреждением установлен предельный уровень соотношения кратности на 2020 год в размере от 1 до 2,8.

Согласно представленным расчетам средняя заработная плата за 2020 год работников Учреждения составила 39 641,44 рублей, заведующего учреждением 70 663,30 рублей, кратность 1,78. Превышения установленного предельного уровня соотношения кратности не выявлено.

С заведующим Учреждением заключен трудовой договор от 01.02.2018 № 2 (в редакции дополнительных соглашений). Согласно условиям трудового договора, заработная плата заведующего Учреждения состоит из должностного оклада и выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Во исполнение Постановления № 744 в трудовой договор с заведующим Учреждением включено условие о предельном уровне соотношения среднемесячной заработной платы руководителя и среднемесячной заработной платы работников Учреждения (дополнительное соглашение от 26.05.2020).

Заведующим Учреждением заключен трудовой договор с заместителем заведующего Баньковой М.И. от 10.01.2014 № 5/2016.

Во исполнение Постановления № 744 заведующим Учреждения заключено дополнительное соглашение к трудовому договору с заместителями в части условий оплаты труда с учетом предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы заместителей и среднемесячной заработной платы работников Учреждения (дополнительное соглашение б/н от 09.01.2019).

11. Проверка состояния бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности, соблюдения инструктивных указаний и положений по организации ведения бухгалтерского учета и отчетности; полноты, своевременности и правильности отражения, совершенных финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, в том числе путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бухгалтерской отчетности с данными аналитического учета

В Учреждении бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной системе, в соответствии с приказами Минфина России: от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – инструкция 157н), от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее – инструкция 183н), с применением ПО «Парус-бюджет».

В учетной политике утверждено применение унифицированных форм документов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н).

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций расчетов по оплате труда;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал по прочим операциям;
- Журнал по санкционированию (далее – Журналы операций);
- Главная книга.

Учет объектов основных средств ведется в Инвентарных карточках учета основных средств (ф.0504031) с применением ПО «Парус-бюджет» в разрезе материально - ответственных лиц и по видам имущества. С материально – ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

На 01.01.2020 остаток основных средств (счет 0 1010000) на сумму 4 580 547,18 руб. В 2020 год в Учреждение поступило основных средств на сумму 94 879 940,32 руб. выбыло основных средств на сумму 2 390 273,93 руб. Остаток основных средств (счет 0 1010000) на 31.12.2020 на сумму 97 069 676,45 руб.

Аналитический учет материальных запасов ведется в Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей с применением ПО «Парус-бюджет». Остаток материальных запасов на 01.01.2020 – 1 026 677,87 руб. В 2020 году поступило материальных запасов на сумму 2 004 608,26 руб. выбыло 1 886 273,35 руб. Остаток материальных запасов на 31.12.2020 – 1 145 012,78 руб.

Материальные запасы списываются на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), к которым прикладываются подтверждающие документы – это ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), акты установки произвольной формы, соответствующие акты о непригодности дальнейшего использования имущества, подписанные комиссией по списанию материальных ценностей.

Недостач основных средств и материальных запасов в Учреждении в 2020 году не установлено. Оборот по счету 2 209 34 000 на сумму 158 507,48 руб. – удержания по заявлениям сотрудников за питание.

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н).

Данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2020 год сверены с данными главной книги. Несоответствий не установлено.

Отчеты во внебюджетные фонды представляются своевременно, согласно нормативным документам. Данные соответствуют данными бухгалтерского учета.

12. Установление фактического наличия и состояния муниципального имущества, закрепленного за муниципальным учреждением на праве оперативного управления. Выявление неиспользуемого или используемого не по назначению муниципального имущества, закрепленного за муниципальным учреждением на праве оперативного управления. Соблюдение норм законодательных и иных нормативных правовых актов, устанавливающих порядок распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальным учреждением на праве оперативного управления

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «город Екатеринбург».

На балансе Учреждения на праве оперативного управления числится:

– здание 1959 года постройки общей площадью 625,9 кв.м., находящееся по адресу ул. Фрунзе, 57А (кадастровый номер

66:41:0402027:5304). В соответствии с данными бухгалтерского учета здание числится на счете 101 12 000 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» по балансовой стоимости 1 402 745,31 рублей. Документ, устанавливающий правообладание: Распоряжение Администрации города Екатеринбурга от 19.02.2007 № 112-р;

– здание 2018 года постройки общей площадью 1 683,2 кв.м., находящееся по адресу ул. Шаумяна, 87/2 (кадастровый номер 66:41:0403015:2116). В соответствии с данными бухгалтерского учета здание числится на счете 101 12 000 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» по балансовой стоимости 83 712 000,00 рублей. Документ, устанавливающий правообладание: Распоряжение Администрации города Екатеринбурга от 18.12.2020 № 1009/46/02;

– нежилое помещение (техническое подполье) общей площадью 7,8 кв.м., находящееся по адресу ул. Шаумяна, 87/2 (кадастровый номер 66:41:0403015:2117). В соответствии с данными бухгалтерского учета здание числится на счете 101 12 000 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» по балансовой стоимости 388 000,00 рублей. Документ, устанавливающий правообладание: Распоряжение Администрации города Екатеринбурга от 18.12.2020 № 1009/46/02;

– нежилое помещение (чердачное помещение) общей площадью 11,5 кв.м., находящееся по адресу ул. Шаумяна, 87/2 (кадастровый номер 66:41:0403015:2119). В соответствии с данными бухгалтерского учета здание числится на счете 101 12 000 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» по балансовой стоимости 572 000,00 рублей. Документ, устанавливающий правообладание: Распоряжение Администрации города Екатеринбурга от 18.12.2020 № 1009/46/02;

– нежилое помещение (индивидуальный пункт учета тепла) общей площадью 7,9 кв.м., находящееся по адресу ул. Шаумяна, 87/2 (кадастровый номер 66:41:0403015:2118). В соответствии с данными бухгалтерского учета здание числится на счете 101 12 000 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» по балансовой стоимости 393 000,00 рублей. Документ, устанавливающий правообладание: Распоряжение Администрации города Екатеринбурга от 18.12.2020 № 1009/46/02;

– сооружение спортивно-оздоровительное (плоскостное сооружение для организации детской площадки) общей площадью 1 230,6 кв.м., находящееся по адресу ул. Шаумяна, 87/5 (кадастровый номер 66:41:0403015:1910). В соответствии с данными бухгалтерского учета здание числится на счете 101 12 000 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» по балансовой стоимости 4 935 000,00 рублей. Документ, устанавливающий правообладание: Распоряжение Администрации города Екатеринбурга от 18.12.2020 № 1009/46/02.

Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование предоставлен земельный участок находящейся по адресу ул. Фрунзе, 57А по общей площадью 3 688 кв.м. Присвоен кадастровый номер 66:41:0402022:15. Постановка на баланс земельного участка произведена по балансовой стоимости 37 192 2266,08 рублей на счет 103 11 000 «Земля – недвижимое имущество

учреждения». Документ, устанавливающий правообладание: Постановление Администрации города Екатеринбурга от 31.01.2014 № 233.

Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 07.02.2012 № 3596/36-ро «Об определении перечней особо ценного движимого имущества Учреждения» за Учреждением на праве оперативного управления было закреплено особо ценное движимое имущество в соответствии с утвержденным перечнем. В отчетном периоде балансовая (остаточная) стоимость особо ценного движимого имущества составила 3 456,99 (959,24) тыс. руб.

В бухгалтерском учете особо ценное движимое имущество и иное движимое имущество отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета по первоначальной и остаточной стоимостям.

13. Проверка правильности и обоснованности расходования средств на реконструкцию, капитальный и текущий ремонт объектов недвижимого муниципального имущества, выполненный за счет всех источников финансирования

В проверяемом периоде не выделялись средства на реконструкцию, капитальный и текущий ремонт объектов недвижимого муниципального имущества.

14. Принятие мер по устранению недостатков и нарушений, выявленных предыдущей проверкой

Проверок в рамках реализации отдельных полномочий в сфере бюджетных правоотношений, за последние три года, предшествующих данному проверяемому периоду, не проводилось.


Обобщенные результаты проверки (ревизии):

- 1) В нарушение пункта 3 статьи 50 Гражданского кодекса Российской Федерации не верно указана организационно – правовая форма.
- 2) В нарушение пункта 2 статьи 9.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ не верно указан тип учреждения.
- 3) В нарушение Постановления № 3991 оказаны муниципальные услуги, не включенные в муниципальное задание Учреждения на 2020 год.
- 4) В нарушение Постановления Администрации города Екатеринбурга от 29.06.2011 № 2718 план ФХД Учреждения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов от 31.10.2019 утвержден заведующим Учреждением без даты.
- 5) В нарушение пункта 2.9 Требований к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации

от 21.07.2011 № 86н, утвержденных Казначейством России 26.12.2016 план ФХД на 2020 год от 31.10.2019 размещен 28.11.2019, сведения об операциях с целевыми субсидиями на 2020 год от 01.01.2020 размещены 19.02.2020.

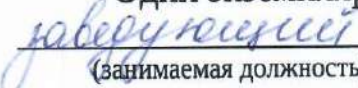
б) В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в приказах (распоряжениях) не верно указана форма по ОКУД, отсутствуют подписи сотрудников об ознакомлении с приказами, в табелях учета использования рабочего времени отсутствует подпись исполнителя.

Подпись должностного лица, проводившего проверку (ревизию):

Начальник ОБУ и КИБ - главный бухгалтер  Н.Н. Бызова

Специалист I кат. бюджетного отдела  К.С. Наслунга

Один экземпляр акта получил:


(занимаемая должность)


(подпись)


(расшифровка подписи)

«06» апреля 2021 г.

От подписи в получении настоящего Акта отказался _____

(должность, наименование проверяемого объекта, фамилия и инициалы)

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575783

Владелец Ударцева Надежда Анатольевна

Действителен с 28.02.2022 по 28.02.2023