

*Начальник управления образования
администрации г. Хабаровска
О.С. Палетина*

*Леонова Т.А.
Гейц Т.Э.*

Для организации работы

К - 20.08.18

SP -

06.08.18

АДМИНИСТРАЦИЯ
ГОРОДА ХАБАРОВСКА
ФИНАНСОВЫЙ ДЕПАРТАМЕНТ
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА
ХАБАРОВСКА

Управление образования
администрации г. Хабаровска

Начальнику управления

О.С. Лалетиной

31.09.2018 № 15-01-14/443
г. Хабаровск

О результатах выездной проверки соблюдения условий предоставления субсидий, достоверности отчетности о выполнении муниципального задания в МАУ ДО ДЮОЦ г. Хабаровска «Импульс» за период 2016, 2017 годы

Уважаемая Ольга Сергеевна!

Специалистом отдела финансового контроля в социальной сфере финансового департамента администрации города Хабаровска в МАУ ДО ДЮОЦ г. Хабаровска «Импульс» проведена выездная проверка соблюдения условий предоставления субсидий, достоверности отчетности о выполнении муниципального задания за период 2016, 2017 годы (акт проверки от 27.07.2018 №15-01-09/438).

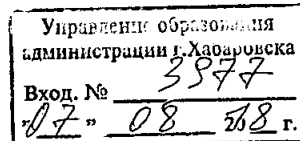
По результатам проверки установлено:

1. Финансовое нарушение на сумму 157,0 тыс. рублей, выразившееся в неэффективном использовании средств субсидии на иные цели на оплату оборудования, предъявленного Подрядчиками в рамках проведения работ по монтажу ВОЛС, ЛВС по ценам, превышающим рыночную стоимость, определенную по результатам мониторинга стоимости аналогичного оборудования по данным сети «Интернет» за период, идентичный периоду проведения работ. При этом какие-либо документы, являющиеся достаточным обоснованием для оплаты данного оборудования по стоимости, предъявленной и оплаченной подрядчику, отсутствуют как у Заказчика, так и у Подрядчика (установлено в ходе встречной выездной проверки).

2. Недополучение Учреждением доходов в сумме 45,0 тыс. рублей в результате не применения мер ответственности в виде штрафа за нарушение условий договора в части не предоставления подрядчиком документов, подтверждающих передачу Заказчику исполнительной документации на приобретенное оборудование согласно перечню, предусмотренному договором. В проверяемом периоде претензионная работа Учреждением не проведена.

3. Нарушения постановления администрации г. Хабаровска от 10.05.2011 №1287 «Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета городского округа «Город Хабаровск» в части:

- не заполнения Учреждением обязательных реквизитов, а именно: даты оставления «Отчета об использовании субсидии на иные цели» за 2016



год. Кроме того, «Отчет об использовании субсидии на иные цели» за 2016 год не содержит отметки о его принятии Учредителем. В связи с чем не представилось возможным проверить своевременность предоставления отчетности об использовании субсидии на иные цели;

- отражения в отчете об использовании субсидии на иные цели за 2016, 2017 годы расходов без детализации по мероприятиям муниципальных программ.

Кроме того, установлена недостоверность отчета об исполнении муниципального задания в 2016, 2017 годах по показателям, характеризующим объем предоставляемых муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» (2016 год), «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» (2017 год). Данное нарушение не повлекло за собой неправомерного использования средств субсидии.

По итогам проведенного контрольного мероприятия Учреждению направлено предписание об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки от 31.07.2018 №15-01-14/442, содержащее указание на необходимость проведения работы, направленной на восстановление неэффективно использованных средств субсидии на иные цели в общей сумме 157,0 тыс. рублей.

На основании вышеизложенного, в целях предотвращения нарушений Управлению образования администрации города Хабаровска, как структурному подразделению, выполняющему функции Учредителя, необходимо:

- обеспечить исполнение МАУ ДО ДЮЦ «Импульс» предписания от 31.07.2018 №15-01-14/442 в полном объеме, уделив особое внимание результативности мер, направленных на восстановление средств в общей сумме 157,0 тыс. рублей, использованных Учреждением на приобретение оборудования по завешенным ценам;

- определить круг лиц, действие которых повлекли за собой неэффективное использование бюджетных средств, и, соответственно, определить степень ответственности данных лиц за качество исполняемых должностных обязанностей, учитывая факт наличия в «Актах о приемке выполненных работ» (ф. КС-2) отметки о проведении технического надзора за исполнением работ специалистами МКУ «Дирекция СОФ ОУ».

Помимо этого, необходимо усилить контроль:

- за соблюдением требований Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета городского округа «Город Хабаровск» на иные цели, утвержденного постановлением администрации от 10.05.2011 №1287, в части принятия от подведомственных учреждений формы отчетности об использовании субсидии на иные цели, содержащей детализацию по мероприятиям исполняемых муниципальных программ, а также отражения даты принятия Управлением отчета;

- за достоверностью информации, отраженной в отчетах подведомственных учреждений о выполнении муниципального задания.

Финансовый департамент настоятельно рекомендует рассмотреть вопрос о принятии мер по привлечению должностных лиц, включая сотрудников МАУ ДО ДЮЦ «Импульс», МКУ «Дирекция СОФ ОУ», Управления образования администрации города Хабаровска не обеспечившие должный контроль за деятельностью Учреждения, к ответственности (материальной, дисциплинарной) за действия, повлекшие за собой нарушения, установленные в ходе проверки.

В случае принятия решения о не привлечении вышеуказанных должностных лиц к ответственности необходимо предоставить объективные обоснования принятого решения.

Информацию об устранении нарушений прошу предоставить в отдел финансового контроля в социальной сфере финансового департамента администрации города Хабаровска (пер. Кадровый, 8а, каб.104) в срок до 04.09.2018.

Приложение: Акт проверки от 27.07.2018 №15-01-09/438 на 17 л. в 1 экз.

И.о. директора департамента



М.Б. Бойков

АДМИНИСТРАЦИЯ
ГОРОДА ХАБАРОВСКА
ФИНАНСОВЫЙ ДЕПАРТАМЕНТ
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА
ХАБАРОВСКА

АКТ

24.04.2018 № 15-01-09/438
г. Хабаровск

Выездной проверки соблюдения условий предоставления субсидий, достоверности отчетности о выполнении муниципального задания в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования г. Хабаровска «Детско-юношеский центр «Импульс» за период 2016, 2017 годы

Согласно плану контрольных мероприятий финансового департамента на 2018 год на основании удостоверения от 25.06.2018 №61, выданного заместителем директора финансового департамента по контрольно-ревизионной работе администрации города Хабаровска, консультантом отдела финансового контроля в социальной сфере финансового департамента администрации г. Хабаровска Чоловинец И.Н. в присутствии заместителя директора МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Шелковниковой Л.И. и директора Учреждения Базарнова С.В. проведена выездная проверка соблюдения условий предоставления субсидий, достоверности отчетности о выполнении муниципального задания в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования г. Хабаровска «Детско-юношеский центр «Импульс» за период 2016, 2017 годы.

Проверка начата: 26.06.2018

Проверка окончена: 27.07.2018

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в течение проверяемого периода являлись:

- с правом первой подписи:
 - при оформлении бухгалтерских документов (кроме расчетно-денежных) – директор: Коваленко Е.В. (с 30.07.2001 по 30.01.2018), Базарнов С.В. (с 01.02.2018 по настоящее время);
 - при оформлении бухгалтерских (платежных) документов по лицевому казначейскому счету – заместитель директора МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» по работе с учреждениями дополнительного образования Шелковникова Л.И.;
 - с правом второй подписи – заместитель начальника отдела Калистратова Е.Б., заведующий сектором Астахова А.Ю.

Согласно договору от 01.01.2014 б/н (с дополнениями от 01.08.2016),

заключенному между Муниципальным автономным учреждением дополнительного образования г. Хабаровска «Детско-юношеский центр «Импульс» (далее по тексту: «Учреждение», либо «МАУ ДО ДЮЦ «Импульс») и МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» по работе с учреждениями дополнительного образования, полномочия по организации и осуществлению бухгалтерского и налогового учета Учреждения переданы МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования».

В течение проверяемого периода финансовым департаментом администрации г. Хабаровска проверки не проводились.

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования г. Хабаровска «Детско-юношеский центр «Импульс» является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и постановлением администрации г. Хабаровска от 23.09.2010 №3029 «О создании муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей детско-юношеского центра «Импульс» путем изменения типа существующего муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей детско-юношеского центра «Импульс», для реализации услуги по получению гражданами дополнительного образования.

На право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ Министерством образования и науки Хабаровского края выдана лицензия серии 27Л01 №0000727, регистрационный номер 1634 от 08.09.2014.

Функции и полномочия Учредителя от имени городского округа «Город Хабаровск» осуществляет администрация г. Хабаровска в лице Управления образования администрации г. Хабаровска (далее по тексту: Управление образования), либо «Учредитель»).

Учреждение является юридическим лицом, имеет гербовую печать установленного образца, бланки с соответствующим наименованием, штампы, вывеску, имеет право открывать счета в территориальном органе Федерального казначейства, финансовом органе муниципального образования, от своего имени заключает договоры. Осуществляет свою деятельность на основании Устава, зарегистрированного в Инспекции №2724 ФНС 28.07.2014.

Недвижимое имущество Учреждения включает:

- нежилое здание (проходная) общей площадью 10,4 кв. м, расположенное по адресу: г. Хабаровск, шоссе Матвеевское, 32, переданное Учреждению в оперативное управление на основании распоряжения департамента муниципальной собственности г. Хабаровска от 06.10.2017 №1113;

- нежилое помещение общей площадью 100,1 кв. м, расположенное по адресу: г. Хабаровск, пер. Дежнева, д.19а, переданное Учреждению в оперативное управление на основании распоряжения департамента муниципальной собственности г. Хабаровска от 06.10.2017 №1113;

- нежилое помещение общей площадью 455,0 кв. м, расположенное по адресу: г. Хабаровск, пер. Антенный, д.3, переданное Учреждению в оперативное управление на основании распоряжения департамента муниципальной собственности г. Хабаровска от 06.10.2017 №1113;

- земельный участок (автодром) общей площадью 4257,4 кв. м, расположенный по адресу: г. Хабаровск, шоссе Матвеевское, 32, переданный Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование на основании распоряжения департамента муниципальной собственности г. Хабаровска от 06.10.2017 №1113.

Место нахождения и почтовый адрес Учреждения: 680031, г. Хабаровск, пер. Антенный, д.3, пер. Дежнева, д.19а, телефон 33-38-48.

ИНН 2724034270, КПП 272401001, ОГРН 1022701281954.

В проверяемом периоде в Управлении Федерального казначейства по Хабаровскому краю Учреждению открыты следующие лицевые счета:

- №30226Ш69450- для учета операций со средствами субсидии на выполнение муниципального задания;

- №31226Ш69450- для учета операций со средствами субсидии на иные цели.

1. Соблюдение условий предоставления субсидии на выполнение муниципального задания за 2016, 2017 годы

В проверяемом периоде предоставление субсидии из бюджета городского округа «Город Хабаровск» на выполнение муниципального задания осуществлялось в соответствии с требованиями постановления администрации г. Хабаровска от 09.10.2015 №3476 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее по тексту: «Постановление от 09.10.2015 №3476»).

Вопрос правильности и обоснованности формирования финансового обеспечения на выполнение муниципального задания МАУ ДО ДЮЦ «Импульс» проверен в ходе проведения выездной проверки соблюдения Управлением образования бюджетных правоотношений в 2016, 2017 годах, полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программы «Обеспечение качества и доступности образования на 2014-2020 годы», «Доступная среда на 2014-2020 годы», «Молодежь Хабаровска» за 2017 год. По результатам контрольного мероприятия установлено завышение ФОТ в 2016 году на сумму 110,7 тыс. рублей допущенное в результате завышений начислений на выплаты по оплате труда (акт проверки от 26.03.2018 №15-01-09/137).

В проверяемом периоде между Управлением образования и МАУДО ДЮЦ «Импульс» заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (с учетом изменений) от 30.12.2016 б/н и от 05.12.2017 б/н.

Объем средств бюджета городского округа «Город Хабаровск», выделенных в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением, составил (с учетом вносимых изменений и дополнений) в общей сумме 31691,0 тыс. рублей, а именно:

- 2016 год – 15608,8 тыс. рублей (в том числе ГОЛ – 29,8 тыс. рублей);
- 2017 год – 16082,2 тыс. рублей (в том числе ГОЛ – 25,9 тыс. рублей).

В ходе проверки соблюдения условий и порядка предоставления субсидий на выполнение муниципального задания Учреждению в проверяемом периоде установлено следующее:

1. Субсидии на выполнение муниципального задания предоставлялись Учреждению при наличии сформированного и утвержденного муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

2. Соглашения на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания заключены в проверяемом периоде в сроки, установленные муниципальным заданием.

Согласно данным первичных банковских документов (платежные поручения, выписки банка), а также отчетным данным («Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737); «Отчет о движении денежных средств учреждения» (ф.0503723) поступления и выплаты средств субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде составили в общей сумме 31691,0 тыс. рублей, а именно:

- 2016 год – 15608,8 тыс. рублей (в том числе ГОЛ – 29,8 тыс. рублей);
- 2017 год – 16082,2 тыс. рублей (в том числе ГОЛ – 25,9 тыс. рублей).

В соответствии с данными «Сведений об остатках денежных средств учреждения» (ф.0503779) на лицевых счетах по состоянию на отчетные даты (01.01.2017, 01.01.2018) остаток средств субсидии на выполнение муниципального задания отсутствовал.

Кроме того, к проверке предоставлены «Отчеты об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» за 2016, 2017 годы.

В ходе проверки установлено, что сумма средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в вышеуказанных отчетах соответствует данным «Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) за 2016 год; «Отчета о движении денежных средств учреждения» (ф.0503723) за 2017 год.

2. Полнота и достоверность отчетности о выполнении муниципального задания за 2016, 2017 годы

В соответствии с Постановлением от 09.10.2015 №3476 Управлением образования утверждены муниципальные задания МАУ ДО ДЮЦ «Импульс» на 2016, 2017 годы на оказание муниципальных услуг, а именно: «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» (2016

год), «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» (2017 год), «Организация отдыха детей и молодежи».

В соответствии с Федеральным законом от 23.04.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», пунктом 2.1 Постановления администрации г. Хабаровска от 09.10.2015 №3476 муниципальное задание бюджетному (автономному) учреждению формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального Учреждения.

В ходе проверки соответствия оказываемых муниципальных услуг установлено:

- все осуществляемые виды деятельности предусмотрены Уставом Учреждения;

- в выписке с единого государственного реестра юридических лиц (далее по тексту: «ЕГРЮЛ») отражены все виды экономической деятельности.

Ответственным за составление отчетности об исполнении муниципального задания в проверяемом периоде являлся заместитель директора по УВР Князева Е.В. (приказ от 13.01.2016 №3/2 и от 09.01.2017 №2/2).

Учреждением к проверке предоставлены отчеты об исполнении муниципального задания за 2016, 2017 годы, утвержденные директором Учреждения.

В ходе проверки своевременности предоставления ответственным лицом Учреждения отчетов об исполнении муниципального задания за проверяемый период нарушений не установлено.

В ходе проверки соблюдения требований к форме отчетности об исполнении муниципального задания за 2016, 2017 годы нарушений не установлено. Отчеты по форме, утвержденной муниципальным заданием, Учреждением составлены по объемным и качественным показателям. Наименования показателей в утвержденном муниципальном задании соответствуют наименованиям показателей, отраженным в отчете об исполнении муниципального задания.

Данные, отраженные в отчетах об исполнении муниципального задания за 2016, 2017 годы, представленные к проверке Учреждением, соответствуют данным, отраженным в отчетах, представленным в ходе проведения выездной проверки соблюдения Управлением образования администрации г. Хабаровска бюджетных правоотношений в 2016, 2017 годах, полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программы «Обеспечение качества и доступности образования на 2014-2020 годы», «Доступная среда на 2014-2020 годы», «Молодежь Хабаровска» за 2017 год. Согласно представленным к проверке отчетам за 2016, 2017 годы муниципальные задания по количественным и качественным показателям выполнены в полном объеме.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка достоверности отчетных данных путем сверки количественного показателя (количество человек), указанного в отчетах об исполнении муниципального задания за 2016, 2017 годы, с данными первичных документов (журнал учета посещаемости детей Учреждения, график вождения автомобиля учащимися).

По результатам проверки установлены факты недостоверности отчета по исполнению муниципального задания в 2016, 2017 годах по объемным показателям в разрезе муниципальных услуг, при этом муниципальное задание выполнено в полном объеме, а именно:

- **2016 год** - по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ»:

- художественная направленность - увеличено на 12 человек (данные отчета – 340; данные проверки – 352);

- физкультурно-спортивная направленность – увеличено на 9 человек (данные отчета – 194; данные проверки – 203);

- техническая направленность - уменьшено на 21 человека (данные отчета – 194; данные проверки – 173);

- **2017 год** – по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»:

- художественная направленность - на 11 человеко-часов (данные отчета – 68748; данные проверки – 68617);

- физкультурно-спортивная направленность - увеличено на 137 человеко-часов (данные отчета – 24450; данные проверки – 24587);

- техническая направленность - уменьшено на 285 человеко-часов (данные отчета – 54870; данные проверки – 54585).

Помимо этого, в ходе контрольного мероприятия проведена проверка достоверности отчета о выполнении муниципального задания в части показателей, характеризующих качество предоставляемых муниципальных услуг в 2016, 2017 годах, нарушений не установлено.

3. Целевое и эффективное использование средств, полученных в виде субсидий на иные цели

3.1. Соблюдение условий предоставления субсидии на иные цели в 2016, 2017 годах

В проверяемом периоде предоставление из бюджета городского округа «Город Хабаровск» субсидии на иные цели осуществлялось в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета городского округа «Город Хабаровск» на иные цели, утвержденным постановлением администрации от 10.05.2011 №1287 (далее по тексту: «Постановление №1287»).

В проверяемом периоде между Управлением образования и МАУ ДО ДЮЦ «Импульс» в рамках реализации муниципальных программ заключены соглашения от 30.12.2016 №54 и от 29.12.2017 №54 на предоставление субсидии на иные цели.

В соответствии с заключенными соглашениями (с учетом изменений) в 2016, 2017 годах размер субсидии на иные цели составил в общей сумме 1399,2 тыс. рублей, а именно:

- **2016 год – 372,0 тыс. рублей**, в том числе:
 - 332,0 тыс. рублей - на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение качества и доступности образования на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением администрации г. Хабаровска от 28.10.2013 №4237 (далее по тексту: «Муниципальная программа от 28.10.2013 №4237»), мероприятие «совершенствование материально-технической базы учреждений отрасли «Образование»;

- 40,0 тыс. рублей – на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежь Хабаровска», утвержденной постановлением администрации г. Хабаровска от 20.11.2013 №4929 (далее по тексту: «Муниципальная программа от 20.11.2013 №4929»), мероприятие «организация участия представителей города в краевых, региональных и всероссийских мероприятиях патриотической направленности»;

- **2017 год – 1027,2 тыс. рублей** на реализацию мероприятий Муниципальной программы от 28.10.2013 №4237, в том числе:

- 492,4 тыс. рублей – мероприятие «Совершенствование материально-технической базы учреждений отрасли «Образование»;

- 534,8 тыс. рублей – мероприятие «Развитие единой информационно-коммуникационной среды».

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что представленные Учреждением соглашения на иные цели в 2016, 2017 годах соответствуют соглашениям, представленным в ходе проведения проверки в Управлении образования в 2018 году, нарушений не установлено.

В соответствии с данными «Сведений об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению» (ф. 0501016), в проверяемом периоде Учреждением получена субсидия на иные цели на реализацию мероприятий муниципальных программ в общей сумме 1399,2 тыс. рублей, в том числе:

- 2016 год – 372,0 тыс. рублей;

- 2017 год – 1027,2 тыс. рублей.

В соответствии с данными соглашений, «Сведений об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению» (ф. 0501016), «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) кассовые расходы в проверяемом периоде составили в общей сумме 1399,2 тыс. рублей, в том числе:

- 2016 год – 372,0 тыс. рублей;

- 2017 год – 1027,2 тыс. рублей.

По состоянию на отчетные даты (01.01.2016, 01.01.2017, 01.01.2018) на лицевом счете Учреждения остаток средств субсидии на иные цели отсутствовал.

В ходе проверки достоверности отчетности об использовании средств субсидии на иные цели установлено:

- сумма средств субсидии на иные цели в отчетах об использовании субсидии на иные цели соответствует данным «Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018;

- кассовые расходы, отраженные в «Отчетах об использовании субсидии на иные цели» за 2016, 2017 годы, соответствуют данным первичных учетных документов Учреждения.

Приказом Управления образования от 11.11.2016 №2499 «О предоставлении подведомственными учреждениями отчета об использовании субсидии на иные цели» установлен срок предоставления отчетности до 15 января года, следующего за отчетным.

В ходе проверки своевременности предоставления, правильности оформления и достоверности отчетности об использовании субсидии на иные цели установлено, что в отчете об использовании субсидии на иные цели за 2016 год отсутствует отметка Учредителя о принятии отчетности. В связи с чем не предоставляется возможным проверить своевременность предоставления вышеуказанной отчетности об использовании субсидии на иные цели за 2016 год.

В нарушение п.4 постановления №1287 в «Отчетах об использовании субсидии на иные цели» за 2016, 2017 годы отсутствует детализация расходов в разрезе подпунктов мероприятий Муниципальных программ.

3.2. Достоверность кредиторской и дебиторской задолженности

В соответствии с данными «Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения» (ф. 0503769) по состоянию на отчетные даты в Учреждении числилась задолженность:

- по состоянию на 01.01.2016 - кредиторская в сумме 16,9 тыс. рублей (расчеты с поставщиками и подрядчиками). В ходе проверки достоверности задолженности установлено, что данная задолженность подтверждена актом сверки взаимных расчетов с ООО «Сириус» (текущий ремонт прилегающей территории).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в 2015 году Учреждением приняты бюджетные обязательства в сумме 640,0 тыс. рублей в рамках реализации Муниципальной программы от 28.10.2013 №4237 в период действия первоначального соглашения от 12.01.2015 №1 на сумму 1590,0 тыс. рублей. Однако дополнительным соглашением от 31.12.2015 №1 в 2015 году размер субсидии на иные цели утвержден в общей сумме 494,5 тыс. рублей (в том числе 474,5 тыс. рублей на реализацию мероприятий Муниципальной программы от 28.10.2013 №4237).

Таким образом, Учреждением приняты финансовые обязательства в рамках размеров, предусмотренных финансовым обеспечением, и определенным Учреждению на 2015 год в виде субсидии на иные цели в период действия первоначального соглашения от 12.01.2015 №1.

Кредиторская задолженность в сумме 16,9 тыс. рублей Учреждением оплачена в марте 2016 года (платежное поручение от 18.03.2016 №743341).

- по состоянию на 01.01.2017, 01.01.2018 какая-либо задолженность отсутствует.

3.3 Инвентаризация основных средств и материальных запасов

В ходе проведения контрольного мероприятия на основании приказа директора МАУ ДО ДЮОЦ «Импульс» от 04.07.04.2018 №34 «Об инвентаризации» проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов, приобретенных за счет средств на иные цели, у материально ответственного лица – заместителя директора по АХР Поморцевой С.В. (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 02.12.2013 №7). В результате выборочной инвентаризации основных средств и материальных запасов, проведенной по состоянию на 04.07.2018, излишек либо недостач не установлено (инвентаризационная опись от 04.07.2018 № ЖИ000005).

На всех объектах основных средств нанесены инвентарные номера.

Кроме того, в МАУ ДО ДЮОЦ «Импульс» в период составления годовой отчетности, на основании приказа заведующего Учреждением от 27.10.2017 №32 «О проведении годовой инвентаризации» проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов. По результатам проведения инвентаризации по состоянию на 30.10.2017 излишек либо недостач не установлено.

3.4. Проверка списания основных средств и материальных запасов

Проверка списания основных средств и материальных запасов проведена выборочным методом за 2017 год.

Проверкой установлено, что списание материальных запасов и основных средств, приобретенных за счет средств субсидии на иные цели, в проверяемом периоде не производилось.

3.5. Проверка исполнения условий заключенных контрактов (договоров)

3.5.1. На реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение качества и доступности образования на 2014-2020 годы»

Расходы Учреждения в проверяемом периоде на исполнение мероприятий Муниципальной программы от 28.10.2013 №4237 составили в общей сумме **1342,3** тыс. рублей, что подтверждено первичными учетными документами (товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), «Акты о приемке выполненных работ» (ф. КС-2), а также соответствуют данным, отраженным в регистрах бухгалтерского учета (карточки счета, оборотно-сальдовые ведомости), а именно:

- **2016 год – 315,1 тыс. рублей** мероприятие «Совершенствование материально-технической базы учреждений отрасли «Образование».

В рамках реализации мероприятия «Совершенствование материально-технической базы учреждений отрасли «Образование» проведены работы по текущему ремонту пола, козырька, дверей в здании МАУ ДО ДЮОЦ «Импульс» по адресу: пер. Антенный, д.3.

На выполнение работ по текущему ремонту Учреждением заключен договор с ООО «СК ТИГРИС» от 22.11.2016 №056 на общую сумму 315,1 тыс. рублей.

Согласно «Акту о приемки выполненных работ» (ф. КС-2), фактические расходы составили в общей сумме 315,1 тыс. рублей. Виды выполненных работ, отраженные в «Акте о приемки выполненных работ» (ф. КС-2), соответствуют видам, предусмотренным локальным сметным расчетом (далее по тексту: «ЛСР»), являющимся неотъемлемой частью договора. ЛСР имеет отметку специалиста КСО департамента архитектуры, строительства и землепользования администрации г. Хабаровска. Сроки проведения работ не нарушены.

В ходе проверки полноты и своевременности отражения первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками) нарушений не установлено.

• **2017 год – 1027,2 тыс. рублей**, в том числе:

- *492,4 тыс. рублей* – в рамках реализации мероприятия «Совершенствование материально-технической базы учреждений отрасли «Образование» проведены работы по текущему ремонту помещений в здании МАУ ДО ДЮОЦ «Импульс» по адресу пер. Дежнева, д.19а.

На выполнение работ по текущему ремонту Учреждением заключен договор с ООО «Монтаж-Сервис ДВ» от 03.08.2017 №216 на сумму 475,1 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что виды выполненных работ, отраженные в «Акте о приемки выполненных работ» (ф. КС-2), соответствуют видам, предусмотренным локальным сметным расчетом. Локальный сметный расчет имеет отметку о проверке специалистами КСО департамента архитектуры, строительства и землепользования. Сроки проведения работ не нарушены.

В ходе проведения контрольного мероприятия специалистом финансового департамента:

- проведено обследование зданий МАУДО ДЮОЦ «Импульс» (акт обследования от 04.07.2018 №2) на предмет соответствия фактически выполненных в 2016, 2017 годах работ по текущему ремонту видам работ отраженным в «Актах о приемке выполненных работ» (ф. КС-2) (текущий ремонт помещений) расхождений не установлено;

- проведена выборочная проверка фактического наличия и установка приобретенных в рамках проведения текущего ремонта материальных ценностей (светильники, металлическая дверь). По результатам проверки установлено, что все материальные ценности установлены в количестве, предусмотренном локальным сметным расчетом на проведение ремонтных работ.

В ходе проверки установлено, что в локальных сметных расчетах на проведение работ по текущему ремонту включен резерв на непредвиденные расходы в размере 1,6% на общую сумму 12,4 тыс. рублей (из них: 2016 год – 5,0 тыс. рублей; 2017 год – 7,4 тыс. рублей). Согласно данным бухгалтерского

учета (журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками) данные непредвиденные расходы Учреждением оплачены в полном объеме. В подтверждение произведенных расходов МАУДО ДЮОЦ «Импульс» представлены к проверке локальные сметные расчеты и «Акты о приемке выполненных работ» (ф. КС-№2) согласованные ООО «Монтаж-Сервис ДВ», ООО «СК ТИГРИС» и утвержденные директором МАУ ДО ДЮОЦ «Импульс» на непредвиденные расходы, нарушений не установлено.

Кроме того, в рамках данного направления Учреждением в 2017 году приобретены материальные ценности (ростовая кукла высотой 2 м) по цене 17,3 тыс. рублей. Приобретение материальных ценностей осуществлялось на основании договора, заключенного с ИП Путинцева А.В. от 17.10.2017 №25, на сумму 28,0 тыс. рублей (денежные средства в сумме 10,7 тыс. рублей оплачены за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания).

В ходе проверки исполнения условий вышеуказанного договора в части срока поставки материальных ценностей нарушений не установлено. В ходе проверки соответствия поставленных материальных ценностей спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора, нарушений не установлено.

-534,8 тыс. рублей - в рамках реализации мероприятия «Развитие единой информационно-коммуникационной среды» Учреждением (далее по тексту: «Заказчик») заключены договоры на общую сумму 534,8 тыс. рублей, а именно:

- с ООО «Строй ДВ» (далее по тексту: «Подрядчик») от 06.03.2017 №15 на сумму 449,8 тыс. рублей на выполнение работ по монтажу ВОЛС в здании Учреждения по адресу: пер. Антенный, д.3;

- с ООО «Хабаровсксвязьстрой» (далее по тексту: «Подрядчик») от 06.03.2017 №3 на сумму 85,0 тыс. рублей на выполнение работ по монтажу ЛВС в здании Учреждения по адресу: пер. Антенный, д.3.

Согласно представленным к проверке «Актам о приемке выполненных работ» (ф. КС-2), подписанных Заказчиком и Подрядчиками, работы, включая установку оборудования, предусмотренные локальными сметными расчетами, выполнены в полном объеме.

Специалистом финансового департамента в ходе проведения контрольного мероприятия проведено обследование зданий МАУ ДО ДЮОЦ «Импульс» (акт обследования от 04.07.2018 №2) на предмет соответствия фактически выполненных в 2017 году работ по монтажу ЛВС и ВОЛС видам работ, отраженным в «Актах о приемке выполненных работ» (ф. КС-2), расхождений не установлено.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что в локальном сметном расчете на проведение работ по монтажу ВОЛС включен резерв на непредвиденные расходы в размере 1,6% на сумму 7,1 тыс. рублей. Согласно данным бухгалтерского учета (журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками) данные непредвиденные расходы Учреждением оплачены в полном объеме. В подтверждение произведенных расходов МАУ ДО ДЮОЦ «Импульс» представлен к проверке локальный сметный расчет и «Акт о

приемке выполненных работ» (ф. КС-№2) утвержденные директором Учреждения и согласованные ООО «Строй ДВ» на непредвиденные расходы.

В целях обоснованности формирования стоимости дополнительных работ, оплаченных за счет резерва на непредвиденные расходы и, соответственно, правомерности использования средств субсидии, полученной Учреждением на оплату работ по вышеуказанным договорам, финансовым департаментом в адрес МКУ «Дирекция СОФ ОУ» направлены «Акты о приемке выполненных работ» (ф. КС-2) на дополнительные работы (письмо финансового департамента от 20.07.2018 № 15-01-14/427). Согласно информации МКУ «Дирекция СОФ ОУ» от 25.07.2018 №38 дополнительные работы, указанные в «Актах о приемке выполненных работ» (ф. КС-2) были проведены в связи с необходимостью, возникшей в ходе проведения монтажных работ. В ходе проверки стоимости выполненных дополнительных работ нарушений не установлено.

Согласно представленным к проверке локальным сметным расчетам, являющимся неотъемлемой частью договора на монтаж ВОЛС (от 06.03.2017 №15) и ЛВС (от 06.03.2017 №3), в рамках выполнения вышеуказанных работ предусмотрена установка оборудования на общую сумму 179,4 тыс. рублей, а именно: медиаконвертер D-link DMC-920T/B7A в количестве 2 шт. (стоимостью 22,4 тыс. рублей за 1 шт.), маршрутизатор Mikro TikRB2011 UiAS-In (стоимостью 37,9 тыс. рублей), источник бесперебойного питания (стоимостью 76,7 тыс. рублей), коммутатор 16 портов (стоимостью 20,0 тыс. рублей). Однако, часть из вышеуказанного оборудования, а именно: источник бесперебойного питания, не имеет обозначения модели и технических характеристик, позволяющих идентифицировать его с определенным типом оборудования в целях проведения сопоставления цен на рынке аналогичных товаров. В соответствии с пунктом 4.2.9 вышеуказанных договоров Подрядчики обязаны подтвердить качество поставленного на объект оборудования сертификатами, паспортами и иными документами.

В связи с тем, что вышеуказанные документы, наличие которых предусмотрено условиями договоров, позволяют определить характеристики фактически установленного оборудования, в ходе проведения контрольного мероприятия в целях осуществления мониторинга цен по аналогичной группе товаров, позволяющего оценить эффективность бюджетных расходов, направлены следующие запросы:

- членом контрольной группы - на имя директора Учреждения от 02.07.2018 б/н, от 09.07.2018 б/н. Согласно пояснениям директора МАУ ДО ДЮОЦ «Импульс» Базарнова С.В. от 10.07.2018 б/н запрашиваемые документы (техническое задание, паспорта, сертификаты) в Учреждении отсутствуют.

- директором МАУ ДО ДЮОЦ «Импульс» Базарновым С.В. - в МКУ «Дирекция СОФ ОУ» от 09.07.2018 б/н. Юридический адрес данного учреждения, а именно: г. Хабаровск, ул. Владивостокская, д.57, обозначен в п.7.8 договоров в качестве представителя Заказчика, в адрес которого подрядчиками должны быть представлены вышеуказанные документы. По

состоянию на 24.07.2018 ответ на письменный запрос к проверке не представлен.

В связи с тем, что документы, содержащие сведения, необходимые для проведения контрольных действий, представлены не были, на основании удостоверения от 11.07.2018 № 61/1, выданного заместителем директора финансового департамента по контрольно-ревизионной работе, в ООО «Строй-ДВ» специалистом финансового департамента проведена выездная встречная проверка по вопросу наличия документов на вышеуказанное оборудование (паспорта, сертификаты, товарные накладные на приобретение), а также документов, подтверждающих передачу представителю Заказчика технической документации на установленное оборудование. Данное контрольное мероприятие проведено с присутствием директора МАУ ДО ДЮОЦ «Импульс» Базарного С.В.

В ходе выездной встречной проверки вышеуказанные документы ООО «Строй-ДВ» не представлены (акт выездной проверки от 12.07.2018 №15-01-09/398), в результате чего установлен факт не исполнения ООО «Строй-ДВ» условий договора от 06.03.2017 №15 в части пункта 7.8, обязывающего поставщика передачу исполнительной документации представителю заказчика с сопроводительными документами.

В соответствии с пунктом 9.3 вышеуказанного договора за нарушение обязательств подрядчик уплачивает штраф из расчета 10% от цены договора. Исходя из условий данного пункта договора, сумма штрафа составляет 45,0 тыс. рублей. Какие-либо документы, подтверждающие проведение Заказчиком претензионной работы по данному направлению, к проверке не представлены.

В связи с тем, что по результатам проведенных контрольных действий установлено отсутствие документов, содержащих информацию о технических характеристиках оборудования, предъявленного в «Актах о приемке выполненных работ» (ф. КС-2), с целью идентификации фактически установленного и оплаченного оборудования членом контрольной группы совместно с представителем МБУ «МИАЦ» Ивановым Д.И., имеющим профессиональную подготовку в данной сфере деятельности, проведено обследование оборудования, установленного по адресу: пер. Антенный, д.3.

По результатам обследования (акт от 16.07.2018 №2) выявлено, что в здании Учреждения находится коммутационный шкаф, содержащий следующее оборудование:

- медиаконвертер D-link DMC-920T/B7A в количестве 2 шт.;
- коммутатор D-link DES16 портов в количестве 1 шт.;
- маршрутизатор MikroTik RB2011 UiAS-In в количестве 1 шт.;
- источник бесперебойного питания IRBIS ISBR600E в количестве 1 шт.

По итогам обследования на основании полученных данных проведен мониторинг цен на фактически предъявленное к проверке (установленное) оборудование путем использования данных сети «Интернет» за период, идентичный проверяемому. В результате проведенного мониторинга установлено, что цены на оборудование, предъявленное в ходе обследования, и оборудование, аналогичное предъявленному, имеет значительное различие,

а именно:

- медиаконвертеры D-link DMC-920T/B7A оплачены подрядчику по цене 22,4 тыс. рублей за единицу, тогда как среднерыночная цена данного оборудования составляет 4,9 тыс. рублей (цена завышена в 5 раз);

- маршрутизатор MikroTikRB2011 UiAS-In оплачен подрядчику по цене 37,9 тыс. рублей за единицу, тогда как среднерыночная цена данного оборудования составляет 7,3 тыс. рублей (цена завышена в 5 раз);

- коммутатор D-link DES16 портов оплачен подрядчику по цене 20,0 тыс. рублей за единицу, тогда как среднерыночная цена данного оборудования составляет 2,2 тыс. рублей (цена завышена в 9 раз);

- источник бесперебойного питания IRBIS ISBR600E оплачен подрядчику по цене 76,7 тыс. рублей за единицу, тогда как среднерыночная цена данного оборудования составляет 3,1 тыс. рублей (цена завышена в 25 раз).

Исходя из объемов поставки, сверх цен, действующих на рынке услуг, оплачено подрядчикам за оборудование, включенное в «Акты о приемке выполненных работ» (ф. КС-2) по обустройству ВОЛС и ЛВС в здании МАУ ДО ДЮЦ «Импульс», в общей сумме 157,0 тыс. рублей.

Таким образом, расходы Учреждения за счет средств субсидии на оплату работ, выполненных ООО «Строй-ДВ» и ООО «Хабаровсксвязьстрой», с учетом цен на оборудование, действующих в период выполнения работ на рынке аналогичных товаров, составляет 377,8 тыс. рублей, что на 157,0 тыс. рублей меньше расходов, фактически произведенных Учреждением, что свидетельствует о нарушении требований ст. 34 БК РФ в части соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств. При этом, в ходе проверки каких-либо документов, являющихся достаточным обоснованием для подтверждения правомерности оплаты оборудования по ценам подрядчика, не представлено.

В ходе проверки исполнения условий вышеуказанных договоров в части срока выполнения работ нарушений не установлено.

В ходе проверки полноты и своевременности отражения первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками) нарушений не установлено.

3.5.2. На реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежь Хабаровска»

На выполнение мероприятий Муниципальной программы от 20.11.2013 №4929, Учреждением в 2016 году из бюджета города получена субсидия на иные цели в сумме 40,0 тыс. рублей (приобретение 2-х ноутбуков (протокол заседания конкурсной комиссии по итогам проведения смотра-конкурса на лучшую организацию работы по патриотическому воспитанию среди учреждений г. Хабаровска от 03.12.2016 №38)).

На приобретение материальных ценностей Учреждением в 2016 году заключен договор с ООО «ДНС Амур» от 15.12.2016 №ХД-000945 на сумму 40,0 тыс. рублей.

На основании представленных к проверке первичных учетных документов (товарная накладная) фактические расходы Учреждения по приобретению материальных ценностей составили в сумме 40,0 тыс. рублей.

Согласно регистру бухгалтерского учета (журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками) произведенные в проверяемом периоде расходы в общей сумме 40,0 тыс. рублей отражены по коду финансового обеспечения «5» - субсидия на иные цели, своевременно.

4. Полнота взимания доходов от сдачи имущества в аренду (с проведением обследования), обоснованность их использования

В ходе проверки полноты взимания доходов от сдачи имущества в аренду, а так же обоснованности их использования установлено, что согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) поступление денежных средств от сдачи имущества в аренду в проверяемом периоде отсутствует.

В ходе контрольного мероприятия специалистом финансового департамента проведено обследование здания и территории МАУ ДО ДЮЦ «Импульс» на предмет наличия арендаторов. По результатам проверки наличие арендаторов в зданиях, а также на территории Учреждения не установлено (акт обследования от 04.07.2018 №1).

5. Иные вопросы, возникшие в ходе проверки

5.1. Обоснованность начисления и выплаты заработной платы руководителю Учреждения в 2016, 2017 годах

В соответствии со ст.135, 144 ТК РФ в Учреждении утвержден и согласован (02.02.2016) с трудовым коллективом Коллективный договор.

К проверке представлено Положение об оплате труда работников МАУ ДО ДЮЦ «Импульс», утвержденное директором Учреждения 02.09.2016, разработанное в соответствии с ТК РФ, постановления администрации города Хабаровска от 13.10.2016 №3595 «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных образовательных учреждений города Хабаровска, финансирование оплаты труда которых осуществляется за счет субвенций из краевого бюджета» (с изменениями от 15.05.2017 №300).

Учреждением к проверке представлен трудовой договор с руководителем МАУДОДЮЦ «Импульс» Коваленко Е.В. от 05.05.2014 №270 (с дополнительными соглашениями), согласно которому руководителю установлены: должностной оклад; районный коэффициент – 30%; процентная надбавка за стаж работы в Южных районах Дальнего Востока – 30%; надбавка за стаж непрерывной работы - 30%, звание «Почетный работник общего образования РФ», а также стимулирующие выплаты, размер которых определяется (как в баллах, так и в суммовом выражении) в соответствии с трудовым договором на основании приказов Управления образования.

Проверка обоснованности начисления и выплаты заработной платы заведующего Учреждением проведена сплошным методом за 2017 год.

Проверкой правильности установления должностного оклада, стимулирующей надбавки за стаж непрерывной работы в учреждениях образования, надбавки за высшую квалификационную категорию, выплаты процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в Южных районах Дальнего Востока нарушений не установлено.

В ходе проверки соответствия фактически отработанных дней, принимаемых в расчет при начислении заработной платы, дням, отраженным в табелях учета рабочего времени, расхождений не установлено.

При проверке начисления и выплаты стимулирующих надбавок установлено, что начисление производилось на основании приказов начальника Управления образования исходя из фактически отработанного времени.

Проверкой правильности установления и начисления выплат стимулирующего характера нарушений не установлено.

Заработная плата директора Учреждения Коваленко Е.В. в проверяемом периоде зачислялась на картсчет, открытый в Дальневосточном банке ОАО «Сбербанк России» г. Хабаровска.

Проверка обоснованности и полноты перечисления заработной платы на картсчет Коваленко Е.В. проведена сплошным методом за 2017 год путем сверки суммы к выдаче по расчетно-платежным ведомостям с суммами, перечисленными по сводным ведомостям, нарушений не установлено.

6. Результаты проверки

По результатам проверки установлено:

1. Финансовое нарушение на сумму 157,0 тыс. рублей, выразившееся в неэффективном использовании средств субсидии на иные цели на оплату оборудования, предъявленного Подрядчиками в рамках проведения работ по монтажу ВОЛС, ЛВС по ценам, превышающим рыночную стоимость, определенную по данным сети «Интернет» в период, идентичный периоду проведения работ. При этом какие-либо документы, являющиеся достаточным обоснованием для подтверждения правомерности оплаты оборудования по ценам подрядчика, отсутствуют.

2. Недополучение Учреждением доходов в сумме 45,0 тыс. рублей в результате не применения мер ответственности в виде штрафа за нарушение условий договора в части отсутствия документа, подтверждающего передачу заказчику исполнительной документации согласно перечню, предусмотренному договором. В проверяемом периоде претензионная работа Учреждением не проведена.

3. Нарушения Постановления администрации г. Хабаровска от 10.05.2011 №1287 «Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета городского округа «Город Хабаровск» в части:

- не заполнения Учреждением обязательных реквизитов, а именно: даты оставления «Отчета об использовании субсидии на иные цели» за 2016 год. Кроме того, «Отчет об использовании субсидии на иные цели» за 2016 год не

содержит отметки о его принятии Учредителем. В связи с чем, не представилось возможным проверить своевременность предоставления отчетности об использовании субсидии на иные цели;

- отражения в отчете об использовании субсидии на иные цели за 2016, 2017 годы расходов без детализации по мероприятиям муниципальных программ.

Кроме того, установлена недостоверность отчета об исполнении муниципального задания в 2016, 2017 годах по показателям, характеризующим объем предоставляемых муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» (2016 год), «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» (2017 год).

Консультант ОФКСС
финансового департамента
администрации г. Хабаровска

Директор МАУ ДО ДЮЦ
«Импульс»

И.Н. Чоловинец

С.В. Базарнов
и.у. зам

Зам. директора МКУ «ЦБ
учреждений образования»

Л.И. Шелковникова

ОГПЕЧАТАНО 3 тф

ЭКЗ. № 1 Ильин, Владимир

ЭКЗ. № 2 В гессо

ЭКЗ. № 3 ЧО

ЭКЗ. № 4 _____

ИСП. Масловский Ч.М.

ОТП. Масловский Ч.М.

ТЕЛ. 41-94-45, 41-94-40

ФАКС 24-24-2014