



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**  
**АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН**

АКТ № 3

плановой проверки в отношении муниципального казённого учреждения  
дополнительного образования дом детского и юношеского туризма и экскурсий  
(юных туристов), ИНН 2325011680

г. Апшеронск

22 июня 2020 года

Начальником отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Н.О.Орловой, заместителем начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.Е.Александровой и ведущим специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.В.Пономаревой Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) на основании постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 19 июня 2019 года № 360 «Об осуществлении Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок», постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 05 июля 2019 года № 411 «Об утверждении Порядка осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений» органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Апшеронский район», в соответствии с приказом Финансового управления от 08 апреля 2020 года № 8 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального казённого учреждения дополнительного образования дом детского и юношеского туризма и экскурсий (юных туристов), ИНН 2325011680», в целях исполнения плана контрольных мероприятий Финансового управления на 2020 год проведена плановая проверка.

Тема контрольного мероприятия: ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01 января 2018 года по 31 марта 2020 года.

В ходе проверки использовались следующие документы: муниципальные задания, отчеты по муниципальному заданию, таблицы учета посещаемости и иные документы.



## **1. Общие сведения**

1.1. Полное наименование: муниципальное казённое учреждение дополнительного образования дом детского и юношеского туризма и экскурсий (юных туристов).

Официальное сокращенное наименование: МКУДО ДДИЮТИЭ(ЮТ) (далее - Учреждение).

ИНН 2325011680.

КПП 232501001.

ОГРН 1032314210257.

Юридический адрес: 352685, Россия, Краснодарский край, Апшеронский район, пгт. Нефтегорск, ул. Советская, 70.

На момент проверки Учреждение действует на основании Устава Учреждения, утвержденного приказом управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 14 декабря 2017 года № 1753/01-03.

Предметом деятельности Учреждения является реализация дополнительных общеобразовательных (общеразвивающих и предпрофессиональных) программ в области детского туризма и экскурсий.

Учреждение находится на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю.

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета передано муниципальному казенному учреждению Апшеронского района Краснодарского края «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (договор б/н об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета от 28 марта 2017 года).

Директором Учреждения на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 27 ноября 2017 года № 43/01-04 назначена Мокина Тамара Сергеевна.

## **2. Проверка составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы**

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

2.1. В нарушение пункта 8 общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (утв. приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007 года № 112н) бюджетная смета на 2018 финансовый год (на плановый период 2019 и 2020 годов) (далее – бюджетная смета на 2018 год) утверждена до доведения в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

Приказом Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район от 29 декабря 2016 года № 84 «Об утверждении порядка доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования при организации исполнения районного бюджета, бюджетов городских и сельских поселений муниципального образования Апшеронский район по расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета, бюджетов



городских и сельских поселений» определены в том числе правила взаимодействия Финансового управления и получателей средств при доведении им распределенных главными распределителями бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств (далее – бюджетные данные). Доведение бюджетных данных осуществляется с использованием автоматизированных систем «Бюджет» и «УРМ». Информационный обмен при доведении бюджетных данных осуществляется в электронном виде с применением средств электронной подписи. Главные распорядители осуществляют распределение бюджетных данных расходными расписаниями. Расходные расписания, принятые к учету, отражаются в выписке из лицевого счета клиента. Выписка с расходным расписанием № 925/00084/024 (сумма на текущий финансовый год 6 319 901,00 руб.) была сформирована и отправлена 03 января 2018 года, тогда как бюджетная смета на 2018 год утверждена 29 декабря 2017 года.

2.2. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта (утв. приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86н):

- электронная копия бюджетной сметы на 2018 год размещена на сайте bus.gov.ru с нарушением сроков (более пяти рабочих дней, следующих за днём принятия документов) 12 апреля 2018 года;

- изменения показателей бюджетной сметы на 2018 № 1 от 12 марта 2018 года, № 2 от 22 марта 2018 года, № 3 от 09 апреля 2018 года, № 7 от 16 июля 2018 года, № 9 от 17 августа 2018 года на сайте bus.gov.ru не размещены.

2.3. Финансовое обеспечение на конец 2018 года по сравнению с началом 2018 года увеличено на 600 890,38 руб. (9,51 %) за счет средств районного бюджета.

ТАБЛИЦА № 1

Наименование показателя	КОСГУ	Полученные Бюджетные ассигнования по состоянию на 29 декабря 2017 года	Полученные Бюджетные ассигнования по состоянию на 29 декабря 2018 года	Изменение, руб.	% изменения
Расходы всего		6 319 901,00	6 920 791,38	600 890,38	9,51
Заработная плата	211	3 906 913,00	4 160 540,13	253 627,13	6,49
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной	212	159 000,00	153 620,00	-5 380,00	-3,38



форме					
Начисления на выплаты по оплате труда	213	1 179 887,00	1 251 841,39	71 954,39	6,10
Налоги, пошлины и сборы	290	7 600,00	7 600,00	0,00	0,00
Услуги связи	221	17 857,00	18 041,15	184,15	1,03
Транспортные услуги	222	479 700,00	454 700,00	-25 000,00	-5,21
Коммунальные услуги	223	75 920,00	54 368,83	-21 551,17	-28,39
Работы, услуги по содержанию имущества	225	86 022,00	83 881,87	-2 140,13	-2,49
Прочие работы, услуги	226	263 302,00	450 343,98	187 041,98	71,04
Увеличение стоимости основных средств	310	0,00	69 221,00	69 221,00	100,00
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	340	143 700,00	206 633,03	62 933,03	43,79
Другие экономические санкции	295	0,00	10 000,00	10 000,00	100,00

2.4. Исполнение расходов Учреждения за 2018 год составило 99,81 %.

2.5. В нарушение положений общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (утв. Приказом Минфина России от 14 февраля 2018 года № 26н) (далее – Приказ 26н), приказа Минфина России от 6 июня 2019 года № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ 85н), Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» средства на сумму 934 740,00 руб. отнесены в бюджетной смете на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – бюджетная смета на 2019 год) в раздел 4 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам на закупки товаров, работам, услуг, осуществляемых получателем бюджетных средств в пользу третьих лиц».

2.6. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта (утв. приказом

Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86н) изменения показателей бюджетной сметы на 2019 год от 22 мая 2019 года, от 28 июня 2019 года, от 18 сентября 2019 года, от 25 ноября 2019 года, от 29 ноября 2019 года, от 17 декабря 2019 года на сайте bus.gov.ru не размещены.

2.7. Финансовое обеспечение на конец 2019 года по сравнению с началом 2019 года увеличено на 956 250,86 руб. (14,20 %) за счет средств районного бюджета.

ТАБЛИЦА № 2

Наименование показателя	КОСГУ	Полученные Бюджетные ассигнования по состоянию на 09 января 2019 года	Полученные Бюджетные ассигнования по состоянию на 30 декабря 2019 года	Изменение, руб.	% изменения
Расходы всего		6 735 085,40	7 691 336,26	956 250,86	14,20
Заработная плата	211	4 687 273,21	4 899 632,02	212 358,81	4,53
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	212	152 000,00	0,00	-152 000,00	-100,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	1 415 556,52	1 477 876,74	62 320,22	4,40
Налоги, пошлины и сборы	291	6 143,40	5 248,46	-894,94	-14,57
Услуги связи	221	3 543,10	18 026,13	14 483,03	408,77
Транспортные услуги	222	0,00	452 800,00	452 800,00	100,00
Коммунальные услуги	223	79 000,00	54 925,92	-24 074,08	-30,47
Работы, услуги по содержанию имущества	225	80 508,00	61 363,02	-19 144,98	-23,78
Прочие работы, услуги	226	267 434,50	529 141,55	261 707,05 (увеличение за счет расходов на организацию палаточного лагеря и капитального ремонта)	97,86



Увеличение стоимости основных средств	310	9 141,40	34 725,89	зданий) 25 584,49	279,87
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	346	23 115,00	57 854,33	34 739,33	150,29
Социальные пособия и компенсация персоналу в денежной форме	266	11 370,27	8 542,20	-2 828,07	-24,87
Социальные компенсации персоналу в натуральной форме	267	0,00	91 200,00	91 200,00	100,00

2.8. Исполнение расходов Учреждения за 2019 год составило 99,81 %.

2.9. По сравнению с 2018 годом финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения в 2019 году увеличено на 770 544,88 рублей или на 11,13 % в основном за счет увеличения расходов на заработную плату. При этом расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд сокращены на 128 353,02 руб. или на 9,6 %.

2.10. Бюджетная смета на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждена своевременно. Фактов несвоевременного размещения (неразмещения) электронной копии бюджетной сметы и изменений показателей бюджетной сметы на 2020 финансовый год на сайте bus.gov.ru не установлено.

В нарушение положений Приказа 26н, Приказа 85н, Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» средства на сумму 901 670,00 руб. отнесены в бюджетной смете на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов в раздел 4 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам на закупки товаров, работам, услуг, осуществляемых получателем бюджетных средств в пользу третьих лиц».

### **3. Проверка соблюдения порядка учета бюджетных обязательств получателей средств районного бюджета**

В ходе контроля за соблюдением Учреждением порядка учета бюджетных обязательств выявлены факты неоднократного нарушения сроков постановки на учет в Финансовом управлении бюджетных обязательств,



установленных приказом Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район от 25 марта 2019 года № 30 «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств районного бюджета, бюджетов городских и сельских поселений»:

ТАБЛИЦА № 3

№ п/п	Номер контракта	Дата контракта	Цена контракта, руб.	Крайний срок постановки БО на учет	Фактическая дата постановки на учет	Нарушение срока постановки на учет, рабочий день
1	2265363/13	18.01.2019	14 400,00	15.02.2019	27.02.2019	8
2	867	18.01.2019	3 543,10	15.02.2019	27.02.2019	8
3	б/н	27.04.2019	52 000,00	17.05.2019	19.06.2019	23
4	4	25.03.2019	68 870,00	08.04.2019	20.06.2019	47
5	1259	01.04.2019	1 085,00	15.04.2019	05.07.2019	53
6	43/ЭЛ	21.01.2019	3 456,64	18.02.2019	24.07.2019	105
7	6	23.01.2019	5 000,00	20.02.2019	07.08.2019	113
8	12	01.07.2019	150 000,00	15.07.2019	08.08.2019	18
9	459	01.08.2019	4 740,54	15.08.2019	27.08.2019	8
10	460	01.08.2019	4 601,40	15.08.2019	27.08.2019	8
11	б/н	02.08.2019	9 000,00	16.08.2019	27.08.2019	7
12	633	02.09.2019	25 920,00	16.09.2019	27.09.2019	9
13	197	31.07.2019	26 170,00	14.08.2019	10.10.2019	41
14	197/1	31.07.2019	7 364,00	14.08.2019	10.10.2019	41
15	О-721/06	12.09.2019	4 000,00	26.09.2019	13.11.2019	34
16	б/н	27.10.2019	28 000,00	08.11.2019	22.11.2019	9
17	б/н	01.11.2019	14 400,00	18.11.2019	28.11.2019	8
18	694	01.11.2019	11 880,00	18.11.2019	05.12.2019	13
			363 402,58			

Журнал договоров на принятие бюджетных обязательств с 01.01.2019 по 32.12.2019 – ПРИЛОЖЕНИЕ №1.

Федеральным законом от 29 мая 2019 года № 113-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» статья 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях дополнена нормой, предусматривающей ответственность за нарушение более чем на десять рабочих дней установленных сроков постановки на учет бюджетных и / или денежных обязательств либо сроков внесения изменений в ранее поставленное на учет бюджетное и / или денежное обязательство.



#### 4. Проверка составления, утверждения, ведения и исполнения муниципального задания

В ходе выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о достижении целевых показателей муниципального задания за 2019 год установлено невыполнение части показателей, характеризующих качество муниципальной услуги.

Так, согласно муниципальному заданию на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов доля обучающихся, ставших победителями и призерами региональных, всероссийских и международных мероприятий по направлениям «Социально-педагогическая» и «Художественная» по итогам 2019 года должна составлять не менее 1 %. Однако обучающиеся Учреждения по данным направлениям в 2019 году в мероприятиях краевого, всероссийского и международного уровня участия не принимали.

Копии муниципального задания на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, отчет об исполнении муниципального задания на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов – ПРИЛОЖЕНИЕ № 2.

Согласно пункту 6 статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

Ответственность за невыполнение муниципального задания предусмотрена статьи 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

#### 5. Проверка расходования средств, выделенных в рамках муниципальной программы

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась в рамках муниципальной программы муниципального образования Апшеронский район «Развитие образования». В соответствии с указанной программой осуществлялись расходы, в том числе на заработную плату работникам, уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и на приобретение материальных ценностей.

В ходе проведения проверки правомерности расходования средств установлено:

37 344,35 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда, в том числе:

28 682,30 руб. – завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда за проверяемый период;



8 662,05 руб. - отвлеченные средства во внебюджетные фонды за проверяемый период.

76 761,93 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда за проверяемый период.

Карточки – справки, копии приказов, положения об оплате и стимулировании труда, расчеты – ПРИЛОЖЕНИЯ № 3 - 23.

3 247,48 руб. – переплата за услуги по транспортному обслуживанию, в том числе:

633,33 руб. - поездка 28 марта 2018 года по маршруту г. Апшеронск – г. Горячий Ключ – г. Апшеронск (9 500,00/45\*3 чел.);

666,66 руб. – поездка 29 марта 2018 года по маршруту г. Апшеронск – г. Краснодар – г. Апшеронск ((33-31)\* 333,33 руб.);

311,11 руб. – поездка 24 июля 2018 года по маршруту Нефтегорск – г. Горячий Ключ – Нефтегорск (311,11 \* 1 чел.);

1 636,38 руб. – поездка 24 марта 2019 года по маршруту г. Апшеронск-г. Горячий Ключ – г. Апшеронск ((55-49)\*272,73 руб.).

(копии счетов, актов выполненных работ, муниципальных контрактов, приказов управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район - ПРИЛОЖЕНИЯ № 24-27).

#### **6. Контроль за соответствием порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета**

В ходе контроля ведения бюджетного (бухгалтерского) учета установлено нарушение пункта 333 Инструкции № 157н, выразившееся в уменьшении стоимости сертификатов на программное обеспечение, лицензий на сумму 11 947,50 руб., учитываемых на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в декабре 2018 года на 1/12. Данное нарушение привело к искажению информации отраженной в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в балансе Учреждения за 2018 год. Данное нарушение не является существенным и не повлияло на достоверность отчетности за 2018 год.

#### **7. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее -Закон)**

В нарушение части 2 статьи 22 Закона для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее – НМЦК), заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в 2019 году при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использована информация о цене товаров, работ, услуг, не отвечающая требованиям части 5 статьи 22 Закона, а именно:



- учреждением не представлены запросы на предоставление ценовой информации (при наличии коммерческих предложений);

- часть коммерческих предложений от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предоставленных в ходе проверки, не соответствуют требованиям делопроизводства, установленным национальным стандартом РФ ГОСТ Р 7.0.97-2016 "Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов" (утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 8 декабря 2016 года № 2004-ст), так как не содержат обязательных реквизитов, в том числе: дату составления документа, его регистрационный номер, адресата, ссылку на регистрационный номер и дату документа (запроса) (пример: ООО «Кубаньэкоплюс», ИП Коваленко А.В., ООО «Учебно-курсовой комбинат «Майкопский»);

- при определении НМЦК использовалась информация о цене от исполнителя, индивидуального предпринимателя Куликова Алексея Рудольфовича, который, согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 14 мая 2020 года № ИЭ9965-20-24711938 не осуществляет деятельность, связанную с предоставлением неисключительного права использования программы для ЭВМ «Леонардо CSM» и соответственно не мог предоставить информацию о цене идентичной услуги;

- при обосновании закупок использована общедоступная информация о рыночных ценах товаров и услуг, которая получена без учета сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров и оказания услуг (пример: обучение по программам пожарно-технического минимума).

## 8. Результаты проверки

Общая сумма проверенных средств – 13 132 385,25 руб.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений – 2 318 161,97 руб., в том числе:

37 344,35 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда;

76 761,93 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда за проверяемый период;

1 836 410,00 руб. – нарушение положений Приказа 26н, Приказа 85н, Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

363 402,58 руб. - – нарушение сроков постановки на учет бюджетных обязательств;

3 247,48 руб. – переплата за услуги по транспортному обслуживанию;

995,63 руб. - уменьшение стоимости сертификатов на программное обеспечение, лицензий на сумму 11 947,50 руб., учитываемых на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в декабре 2018 года на 1/12

Иные нарушения:



Не выполнены показатели, характеризующие качество муниципальной услуги (доля обучающихся, ставших победителями и призерами региональных, всероссийских и международных мероприятий).

Установлены случаи нарушения сроков размещения бюджетной сметы/изменения показателей бюджетной сметы на сайте bus.gov.ru.

Нарушение части 2 статьи 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Приложения: на 139 л. в 1 экз.

Начальник отдела внутреннего  
финансового контроля и контроля в сфере  
закупок Финансового управления

*Орлова*

Н.О.Орлова

Заместитель начальника отдела внутреннего  
финансового контроля и контроля в сфере  
закупок Финансового управления

*Александрова*

А.Е.Александрова

Ведущий специалист отдела внутреннего  
финансового контроля и контроля в сфере  
закупок Финансового управления

*Пономарева*

А.В.Пономарева

Акт проверки принял:  
Начальник управления

*Чуйко*

О.В.Чуйко

*Получено, Директор МКУДО ДД, Юр. № 01*  
*23.06.2020* *А.В. Пономарева*