



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

АКТ № 16

плановой проверки в отношении муниципального бюджетного  
учреждения дополнительного образования детский эколого-  
биологический центр, ИНН 2325011672

г. Апшеронск

19 ноября 2018 года

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 24 декабря 2013 года № 1907 «О Порядке осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок» (с изм. от 15 мая 2015 года № 546), постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 02 февраля 2015 года № 76 «Об утверждении Административного регламента исполнения Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район муниципальной функции по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений», в соответствии с приказом Финансового управления от 21 сентября 2018 года № 29 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детский эколого-биологический центр, ИНН 2325011672», в целях исполнения плана контрольных мероприятий Финансового управления на 2018 год проведена плановая проверка.

Целью проверки являются:

- контроль за соблюдением условий, целей, порядка предоставления субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг;
- контроль за соблюдением условий, целей, порядка предоставления субсидии на иные цели;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных программ;
- контроль за соблюдением законности в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и

иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 01 января 2017 года по 31 августа 2018 года.

В ходе проверки использовались следующие документы: учредительные документы, финансовые планы с расчетами, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, договоры, контракты и иные документы, содержащие данные о деятельности учреждения (должностных лиц) по использованию бюджетных средств.

### **1. Общие сведения**

Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детский эколого-биологический центр (далее – Учреждение).

Официальное сокращенное наименование: МБУДО ДЭБЦ.

ИНН 2325011672.

КПП 232501001.

ОГРН 1042314211125.

Юридический адрес: 352680, Россия, Краснодарский край, г. Хадыженск, ул. Карла Маркса, 7.

На момент проверки Учреждение действует на основании Устава муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детский эколого-биологический центр, утвержденного приказом управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 05 мая 2015 года № 626/01-03.

Предметом деятельности Учреждения является реализация дополнительных общеобразовательных (общеразвивающих) программ в области детского творчества.

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

Директором Учреждения на основании приказа управления образования Апшеронского района от 02 сентября 2002 года № 334-л назначена Феофилактова Ирина Александровна.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «Комплексная система автоматизации управления бюджетными учреждениями «ТАЛИСМАН 2.0».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать.

В течение проверяемого периода расчетные операции Учреждения осуществлялись в Финансовом управлении по лицевым счетам 926.51.060.0, 926.61.060.0 - лицевые счета муниципального бюджетного учреждения по учету средств бюджета района.

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

В ходе выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о достижении целевых показателей муниципальной программы за 2017 год установлено несоответствие части фактических показателей, характеризующих качество муниципальной услуги показателям отчетности:

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Согласно отчету об исполнении муниципального задания на 2017 год (от 09.01.2018 г.), %	Согласно данным контролирующего органа, %	Расхождения, %
Направление показателя	Естественнонаучное		
Доля посещенных занятий одним обучающимся за учебный год	96	94,58	- 1,42
Доля обучающихся, ставших победителями и призерами региональных, всероссийских и международных мероприятий	1,5	16,67	15,17
Направление показателя	Художественное		
Доля обучающихся, ставших победителями и призерами региональных, всероссийских и международных мероприятий	1	2,57	1,57

## 3. 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 установлено:

- 63 272,18 руб.- неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда вследствие нарушений, возникших из-за неверного применения норм законодательства РФ, из них:

44 808,71 руб.- завышение расходов за 2017 год;

18 463,47 руб. - завышение расходов за 2018 год;

19 108,20 руб. - отвлеченные средства во внебюджетные фонды, в том числе:

13 532,23 руб. - за 2017 год;

5 575,97 руб. - за 2018 год;

- 8 721,63 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда вследствие нарушений, возникших из-за неверного применения норм законодательства РФ, в том числе:

за 2017 год – 7 081,56 руб.;

за 2018 год – 1 640,07 руб.

Расчеты, копии приказов, табелей учета рабочего времени, коллективного договора, записок расчетов об исчислении среднего заработка, лицевых карточек - ПРИЛОЖЕНИЯ № 1 - 25.

- 67 500,00 руб. - неэффективное расходование средств за проверяемый период:

12 000,00 (2017 год) - предоставление выплат стимулирующего характера за показатели, относящиеся к муниципальному заданию 2016 года.

51 500,00 руб. (2018 год) – предоставление выплат стимулирующего характера за показатели, относящиеся к муниципальному заданию 2017 года.

Копии приказов о выплатах стимулирующего характера, грамот, сертификатов, дипломов - ПРИЛОЖЕНИЕ № 26.

4 000 руб. - неэффективное расходование средств в 2017 году - оплата за обучение в 2017 году О.А.Шевченко, методиста Учреждения, по программе: «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд 44 – ФЗ, с присвоением квалификации «Специалист в сфере закупок»».

Согласно данным, полученным из единой информационной системы, функции контрактного управляющего года исполняет И.А.Феофилактова, директор Учреждения (скриншоты - ПРИЛОЖЕНИЕ № 27).

#### **4. Проверка фактического наличия, обеспечения сохранности приобретенных материальных ценностей, правомерности их списания и правильности их учета**

В соответствии с приказом директора Учреждения от 16 октября 2018 года № 64/1 проведена проверка фактического наличия основных средств, числящихся на момент проверки на балансовом учете учреждения, в результате которой установлены:

- нестача стульев (инв. № 107116038) – 2 шт. на сумму 15,03 руб.

- излишки основных средств в количестве 36 штук на сумму 17 206,00 руб.:

роутер Ростелеком – 1 шт.;

вешалка настенная – 2 шт.;

стенд на тканевой основе – 7 шт.;

стол круглый деревянный – 1 шт.;

стенка зеркальная из 6 секций – 1 шт.;

стол пластиковый разборный – 1 шт.;  
школьная доска (настенная) – 1 шт.;  
тумбочка – 2 шт.;  
тумба – 2 шт.;  
шкаф – 3 шт.;  
вешалка напольная металлическая – 2 шт.;  
стол – 2 шт.;  
колонки Samsung – 2 шт.;  
часы настенные – 2 шт.;  
мольберт – 1 шт.;  
мышь Microsoft – 1 шт.;  
лавка резная – 1 шт.;  
стремянка – 1 шт.;  
МФУ Brother – 1 шт.;  
монитор Samsung – 1 шт.;  
водонагреватель Termex classlined – 1 шт.

Инвентаризационные описи № 1 – 4 на 16 октября 2018 года, акты № 1-4 о результатах инвентаризации от 16 октября 2018 года, ведомости расхождений по результатам инвентаризации № 1-3 от 16 октября 2018 года - ПРИЛОЖЕНИЯ № 28 - 38.

**5. 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)**

5.1. В нарушение части 2 статьи 22 Закона в планы-графики закупок на 2017, 2018 года Н(М)ЦК, в том числе заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включены закупки в отношении которых обоснование отсутствует или не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

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

- часть коммерческих предложений от поставщиков, предоставленные в ходе проверки, не персонифицированы и не соответствуют требованиям делопроизводства, установленным Государственным стандартом РФ ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов» (принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 3 марта 2003 года № 65-ст), так как не содержат обязательных реквизитов, в том числе: дату составления документа, его регистрационный номер, ссылку на регистрационный номер и дату документа (запроса), адресат.

- при установлении Н(М)ЦК использовалась информация о цене поставщиков (исполнителей), не осуществляющих поставку идентичных планируемым к закупке услугам. Например, согласно данным ЕГРИП ИП Марков Алексей Сергеевич не оказывает услуг по обучению мерам пожарной безопасности.

Не все представленные Учреждением коммерческие предложения можно было использовать при обосновании Н(М)ЦК, например:

- 2 из 3 коммерческих предложений для теплицы «Фермер» взяты с одного источника;

- в коммерческих предложениях для теплицы «Фермер» технические характеристики теплиц не идентичны. Теплицы различаются по ширине, высоте, количеству форточек;

- на источниках из интернета отсутствует дата информации;

- на часть товаров отсутствует описание, не указаны характеристики;

- отсутствует цена товара;

Копии коммерческих предложений – ПРИЛОЖЕНИЕ № 39.

5.2. При проведении контрольных мероприятий в отношении своевременного отражения в документах учета поставленного товара, достоверности отражения в документах учета поставленного товара установлены факты несвоевременного принятия к учету нефинансовых активов (стулья, программное обеспечение) на сумму 56 447,50 руб.

Копии счетов-фактур, справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, товарной накладной, приходного ордера № 2 на приемку материальных ценностей от 03 июля 2017 года, журнала операций № 4.1, 4.2, 4.4, 4.5 расчетов с поставщиками и подрядчиками за май 2017 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 40.

## **6. Результаты проверки**

Общая сумма проверенных средств – 8 721 360,00 руб.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений – 236 270,54 руб., в том числе:

82 380,38 руб.- неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда, в том числе отвлеченные средства во внебюджетные фонды;

8 721,63 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда;

67 500,00 руб. - неэффективное расходование средств;

15,03 руб. - недостача стульев;

17 206,00 руб.- излишки основных средств;

56 447,50 руб. - несвоевременное принятие к учету нефинансовых активов (стулья, программное обеспечение).

Иные нарушения:

- часть обоснований Н(М)ЦК не соответствуют требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными

нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Приложения: на л. в 1 экз.

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

А.Е.Александрова

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

А.В.Пономарева

Акт проверки принял:  
Начальник Финансового управления

О.В.Чуйко