

АКТ
реvisionsи финансово-хозяйственной деятельности муниципального
образовательного учреждения дополнительного образования
Ярославский юннатский центр «Радуга»

«25» декабря 2018 г.

г. Ярославль

На основании удостоверения от 26.11.2018 № 65 ревизионной группой контрольно-ревизионного управления департамента территориальной безопасности мэрии города Ярославля в составе: консультанта Набоки Р.Н. (руководитель ревизионной группы) и главного специалиста Жарниковой А.Е. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального образовательного учреждения дополнительного образования Ярославский юннатский центр «Радуга» (далее по тексту - Учреждение) за период с 01.01.2017 по 30.11.2018.

В ревизуемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 16.09.2015 № 01-05/704 и согласованного с председателем комитета по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля (далее по тексту - КУМИ) 09.09.2015 (далее по тексту - Устав).

Согласно данным налогового и регистрационного учета Учреждение имеет следующие реквизиты:

- полное наименование: муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования Ярославский юннатский центр «Радуга»;
- сокращенное наименование: МОУ ДО ЯрЮЦ «Радуга»;
- основной государственный регистрационный номер: 1027600680953;
- идентификационный номер налогоплательщика: 7604044010;
- организационно - правовая форма: бюджетное учреждение;
- вышестоящая организация: департамент образования мэрии города Ярославля (далее по тексту - Департамент);
- юридический адрес и место нахождения организации: 150031, г. Ярославль, ул. Юности, дом 18а.

Согласно Уставу:

- основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, направленным на формирование и развитие творческих способностей детей и взрослых, удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, а также на организацию их свободного времени (пункт 2.1);
- дополнительные общеобразовательные общеразвивающие программы имеют техническую, естественнонаучную, художественную, туристско-краеведческую и социально-педагогическую направленности (п. 2.2);
- предметом деятельности Учреждения является организация общественных отношений в сфере образования в связи с реализацией права на образование, обеспечением государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и созданием условий для реализации права на образование (пункт 2.3);
- Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности (пункт 2.4): реализация дополнительных общеобразовательных программ; организация охраны здоровья обучающихся (за исключением оказания первичной медико-санитарной помощи,

прохождения периодических медицинских осмотров и диспансеризации); создание необходимых условий для охраны и укрепления здоровья, организации питания работников Центра; организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время; осуществление индивидуально ориентированной педагогической, психологической, социальной помощи учащимся; организация разнообразной массовой работы с учащимися и их родителями (законными представителями) для отдыха и досуга, в том числе клубных, секционных и других занятий, экспедиций, соревнований, лагерных сборов, экскурсий; проведение фестивалей, выставок, смотров, конкурсов, конференций и иных мероприятий образовательного и просветительного характера; организация научной, творческой, экспериментальной и инновационной деятельности; проведение мероприятий по межрегиональному, российскому и международному сотрудничеству в сфере образования, обмену обучающимися и педагогическими работниками.

Ревизии представлена лицензия на осуществление образовательной деятельности, выданная департаментом образования Ярославской области от 29.06.2016 рег. № 360/16, серия 76Л02, № 0001139 с бессрочным сроком действия на право оказания образовательных услуг по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к настоящей лицензии, а именно: дополнительное образование детей и взрослых.

Ведение бухгалтерского, налогового учета, составление бухгалтерской отчетности и обеспечение систематического контроля за исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений Ленинского и Кировского районов (далее по тексту – МКУ ЦОФОУ Ленинского и Кировского районов) на основании договора о ведении бухгалтерского учета от 21.12.2015 № 20.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в ревизуемом периоде являлись:

1) с правом первой подписи денежных и расчетных документов:

- директор – Яковлева Елена Алексеевна, в должности с 25.07.2010 по настоящее время;

- заместитель директора – Трофимова Наталья Викторовна, в должности с 01.09.2014 по настоящее время;

2) с правом второй подписи денежных и расчетных документов:

- главный бухгалтер – Аввакумова Екатерина Владимировна, в должности с 21.12.2015 по настоящее время;

- заместитель главного бухгалтера – Кудринская Ольга Алексеевна, в должности с 01.12.2000 по 02.05.2017 и с 09.04.2018 по настоящее время.

Приложение № 1.

1. Предыдущие ревизии и проверки (в том числе проверка исполнения нарушений, выявленных в ходе ревизий финансово - хозяйственной деятельности по актам, представлениям и предписаниям с 2015 года).

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Учреждения проведена специалистами контрольно-ревизионного управления мэрии города Ярославля в декабре 2008 года, по итогам которой выявлены финансовые нарушения на общую сумму 344 555,10 руб. Согласно информации Учреждения нарушения устранены.

Проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности проведена специалистами отдела учета и отчетности управления городского казначейства

департамента финансов мэрии города Ярославля в октябре 2016 года, по итогам которой нарушений не установлено.

Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок проводилась специалистами отдела по контролю в сфере закупок департамента финансов мэрии города Ярославля в августе 2017 года (акт от 25.08.2017). По результатам проверки выявлены нарушения требований части 3 статьи 103 и Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Согласно письму Учреждения (от 05.09.2017) нарушения и замечания устранены. Кроме того, Контрольно-ревизионной инспекцией по Ярославской области возбуждено дело об административном правонарушении № 674, результатом рассмотрения которого вынесено постановление о прекращении производства по делу в связи с малозначительностью совершенного правонарушения, директору Учреждения объявлено устное замечание.

2. Субсидия на выполнение муниципального задания.

2017 год

Учреждению выдано муниципальное задание на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденное директором Департамента 30.12.2016, на оказание муниципальной услуги:

- «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», категория потребителей услуги – физические лица, плановый объем муниципальной услуги – 66 672,00 человеко-часов.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг соответствует уставной деятельности Учреждения и ведомственному перечню муниципальных услуг, утвержденному начальником планово-экономического отдела департамента образования мэрии города Ярославля.

Согласно отчету Учреждения фактический объем муниципальной услуги за 2017 год составил 68 118,00 человеко-часов, то есть муниципальное задание выполнено на 102,2% (68 118,00/66 672,00*100%).

Согласно данным «Сведений об учреждении дополнительного образования детей» за 2017 год (форма № 1-ДО):

- в Учреждении организовано 56 объединений (кружков), из них на базе образовательных учреждений – 17 объединений;

- численность занимающихся в объединениях 767 чел., из них: занимающихся в 2-х и более объединениях – 52 чел., занимающихся в объединениях, организованных на базе образовательных учреждений – 227 чел.

Согласно п. 4.1 Положения о правилах приема детей в муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования Ярославский юннатский центр «Радуга», утвержденного приказом директора Учреждения от 18.01.2016 № 01-02/03, прием детей в Учреждение осуществляется на основании заявлений их родителей (законных представителей).

Однако заявления родителей (законных представителей) принимаются Учреждением только при приеме ребенка в первый год его обучения.

Каждый год директором Учреждения в начале учебного года издается приказ о зачислении детей в объединения Дома творчества, а в конце каждого учебного года издается приказ об их отчислении в связи с окончанием учебного года.

Проведена проверка достоверности отчетных данных за ревизуемый период. Установлено, что согласно приказам директора Учреждения:

- Учреждением сформировано 61 объединение в 2016-/2017 учебном году и 56 – в 2017-2018 учебном году, что в среднем за 2017 год составляет 59 объединений (61 x 5 мес. + 56 x 4 мес. / 9 мес.), а не 56, как отражено в «Сведениях об учреждении дополнительного образования детей» (форма № 1-ДО);

- среднемесячная списочная численность обучающихся согласно приказам о зачислении обучающихся за 9 учебных месяцев 2017 года составила 757 человек, а не 767, как отражено в «Сведениях об учреждении дополнительного образования детей» (форма № 1-ДО).

Таким образом, Учреждением допущено искажение статистических отчетных данных за 2017 год «Сведения об учреждении дополнительного образования детей» (форма № 1-ДО), а именно:

- занижено количество объединений на 3;
- завышено количество участников объединений на 10.

Согласно журналам учета посещаемости педагогами дополнительного образования Учреждения в 2017 году проведены занятия общей продолжительностью 5 651 часов, что составило 68 866 человеко-часов, а не 68 118, как указано в отчете о выполнении муниципального задания. Занижение отчета о выполнении муниципального задания за 2017 год по сравнению с фактом составило 748 человеко-часов.

Согласно данным, уточненным в ходе ревизии, муниципальное задание в 2017 году выполнено Учреждением на 103,3% (68 866,00/66 672,00*100%).

Согласно пояснению заместителя директора по учебно-воспитательной работе Трофимовой Н.В. ею была допущена ошибка при подсчете количества человеко-часов: не взяты в расчёт пропуски занятий в объединениях «Юный эколог», «Мягкая игрушка», «Волшебные краски» за 4 квартал 2017 года.

Приложение № 2.

Учреждением представлены: учебные планы на 2016-2017 учебный год, программы дополнительного образования, расписание занятий, журналы учета занятий и посещаемости.

Выборочная сверка данных расписания занятий и журнала учета посещаемости отдельных преподавателей нарушений не выявила.

Учреждением представлены:

- расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), согласно которому, размер объема субсидии запланирован только из городского бюджета и составляет 6 560 406,00 руб. (с учетом остатка средств на начало года в сумме 665,00 руб.);

- соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенные между Департаментом и Учреждением: 1 основное и 3 дополнительных, согласно которым объем субсидии составляет 6 559 741,00 руб., что соответствует расчету объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2017 год;

- 2 плана финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – План ФХД), утвержденные директором Департамента (последний утвержден 29.12.2017), и расчеты к ним, согласно которым объем субсидии составляет 6 560 406,00 руб. (с учетом остатка средств на начало года в сумме 665,00 руб.), что соответствует соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания и расчету объема финансового обеспечения на его выполнение.

Исполнение Учреждением Плана ФХД в 2017 году в части средств субсидии, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, характеризуется следующими данными.

Наименование расходов	Утверждено на 2017 год	Исполнено	Остаток неисполненных плановых назначений
Остаток средств на начало года	665,00	665,00	-
Доходы	6 559 741,00	6 456 168,11	103 572,89
Расходы	6 560 406,00	6 456 833,11	103 572,89
Заработная плата (211)	4 119 038,35	4 119 036,72	1,63
Прочие выплаты (212)	1 200,00	1 100,00	100,00
Начисления на выплаты по оплате труда (213)	1 330 802,65	1 314 722,12	16 080,53
Услуги связи (221)	36 200,00	25 345,88	10 854,12
Коммунальные услуги (223)	443 712,00	443 711,49	0,51
Работы, услуги по содержанию имущества (225)	114 293,00	79 311,98	34 981,02
Прочие работы, услуги (226)	116 553,00	75 939,92	40 613,08
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	1 500,00	608,00	892,00
Прочие расходы (290)	397 107,00	397 057,00	50,00

Исполнение Учреждением Плана ФХД за 2017 год в части средств, выделенных ему на финансовое обеспечение муниципального задания, составило в доходной и расходной части – 98,4% от годовых плановых назначений и 100% от поступивших средств.

19 марта 2018 года между Учреждением и Департаментом заключено соглашение о прекращении части обязательств по соглашениям 2017 года на сумму 103 572,89 руб.

2018 год

Учреждению выдано муниципальное задание на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденное директором Департамента 29.12.2017, на оказание муниципальной услуги:

- «Реализация дополнительных общеобразовательных программ», категория потребителей услуги - физические лица, плановый объем муниципальной услуги – 66 672,00 человеко-часов.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг соответствует уставной деятельности Учреждения и региональному перечню муниципальных услуг, размещенному на едином сайте департамента образования Ярославской области.

Согласно отчету Учреждения фактический объем муниципальной услуги за 9 месяцев 2018 год составил 43 391 человеко-часов.

Проверка первичных документов по учету обучающихся, занимающихся в различных объединениях Учреждения, показала, что согласно приказам директора Учреждения среднемесячная списочная численность обучающихся за январь-ноябрь 2018 года составила 765,6 человек.

Учреждением представлены: учебный план на 2017-2018 учебный год, программы дополнительного образования, расписание занятий, журналы учета занятий и посещаемости.

Выборочная сверка данных расписания занятий и журнала учета посещаемости нарушений не выявила.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2018 год определен Департаментом в размере 7 722 900,00 руб.

из них: по средствам городского бюджета – 7 069 000,00 руб., областного бюджета – 653 900,00 руб. В общем объеме средств предусмотрены расходы на уплату налогов в размере 356 600,00 руб.

Учреждению запланированы средства на уплату налогов:

- на имущество, исчисленного в размере 35 000,00 руб., исходя из средней стоимости имущества за 10 месяцев 2017 года (1 600 035,00 руб.) с учетом ставки налога 2,2%, нарушений не установлено;

- на землю в сумме 318 600,00 руб., исчисленного, исходя из кадастровой стоимости земельного участка в сумме 21 239 868,72 руб. с учетом ставки налога 1.5%, нарушений не установлено;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 1 000,00 руб. (250,00 руб. в квартал);

- расходы на уплату госпошлин в сумме 2 000,00 руб.

В ходе ревизии Учреждением представлен еще один расчет финансового обеспечения выполнения муниципального задания, подписанный Департаментом 15.11.2018, согласно которому объем средств субсидии на выполнение муниципального задания предусмотрен в размере 8 025 719,00 руб., из них по средствам областного бюджета – 357 360,00 руб., городского бюджета – 7 668 359,00 руб. Объем средств на уплату налогов не изменился.

Проведена проверка правильности формирования фонда оплаты труда.

Согласно Плану ФХД на 2018 год, утвержденному 28.12.2017, фонд оплаты труда запланирован Учреждением в размере 5 005 630,00 руб., из них: по средствам городского бюджета – 4 503 400,00 руб., областного бюджета – 502 230,00 руб.

Формирование фонда оплаты труда в Учреждении осуществлялось:

- исходя из штатной численности, необходимой для выполнения муниципального задания, утвержденной Приложением № 1 к постановлению мэрии города Ярославля от 26.04.2016 № 595 (в ред. от 16.08.2016 № 1289) «Об утверждении штатной численности работников отдельных муниципальных учреждений, находящихся в функциональном подчинении департамента образования мэрии города Ярославля, необходимой для выполнения муниципального задания» (далее по тексту – Приложение № 1 к постановлению мэрии № 595);

- согласно тарификационным спискам на 01.09.2017, составленным в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников учреждений системы образования Ярославской области, утвержденной постановлением Правительства Ярославской области от 29.06.2011 № 465-п «Об оплате труда работников учреждений системы образования Ярославской области и признании утратившим силу постановления администрации области от 16.07.2007 № 259-А» (далее по тексту - Постановление Правительства ЯО № 465-п) и Положением об условиях (системе) оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Ярославля, за исключением работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей города Ярославля, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта, утвержденным решением Муниципалитета города Ярославля от 24.12.2012 № 23 «Об условиях (системе) оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Ярославля, за исключением работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей города Ярославля, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта» (далее по тексту - Решение муниципалитета № 23) с учетом постановления мэрии города Ярославля от 20.10.2011 № 2801 "Об утверждении размера базового оклада (базовой ставки заработной

платы), объемных показателей и порядка отнесения муниципальных образовательных учреждений города Ярославля к группам по оплате труда руководителей» (далее по тексту – постановление мэрии № 2801.

Штатная численность определена Учреждением в количестве 33,36 ставки.

Проведена проверка правильности определения штатной численности. Согласно Приложению № 1 к постановлению мэрии № 595 количество штатных единиц в Учреждении зависит от количества обучающихся. Учреждение произвело расчет штатной численности исходя из количества обучающихся – от 401 до 800 человек, что соответствует фактическому количеству обучающихся, зачисленных в Учреждение согласно приказам директора на 2017-2018 учебный год (751 обучающийся).

Тарификационные списки работников Учреждения проверены. Данные о стаже, образовании, квалификационной категории и нагрузке внесены в тарификационный список. Педагогический стаж работников проверен по трудовым книжкам. Нарушений не установлено.

Учреждением представлены:

- соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенные между Департаментом и Учреждением (1 основное и 5 дополнительных), согласно которым объем субсидии составляет 8 025 719,00 руб., из них по средствам областного бюджета – 357 360,00 руб., городского бюджета – 7 668 359,00 руб., что соответствует расчету объема финансового обеспечения муниципального задания;

- 5 планов ФХД, утвержденные директором Департамента (последний утвержден 15.11.2018), объем средств субсидии в которых соответствует расчетам Департамента и соглашениям.

Исполнение Учреждением Плана ФХД за 11 месяцев 2018 года по состоянию на 30.11.2018 в части средств субсидии, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, характеризуется следующими данными.

руб.

Наименование расходов	Утверждено по состоянию на 30.11.2018	Исполнено
Доходы	8 025 719,00	7 313 640,00
Областной бюджет	357 360,00	357 360,00
Городской бюджет	7 668 359,00	6 956 280,00
Расходы	8 025 719,00	7 284 233,89
<i>Областной бюджет</i>	<i>357 360,00</i>	<i>357 360,00</i>
Заработная плата (211)	276 101,37	276 101,37
Начисления на выплаты по оплате труда (213)	81 258,63	81 258,63
<i>Городской бюджет</i>	<i>7 668 359,00</i>	<i>6 926 873,89</i>
Заработная плата (211)	4 986 586,00	4 560 192,30
Прочие выплаты (212)	1 200,00	1 100,00
Начисления на выплаты по оплате труда (213)	1 476 173,00	1 367 535,76
Услуги связи (221)	38 500,00	32 952,34
Коммунальные услуги (223)	475 400,00	420 739,53
Работы, услуги по содержанию имущества (225)	206 000,00	116 617,24
Прочие работы, услуги (226)	86 400,00	57 767,22
Налоги, пошлины и сборы (291)	356 600,00	353 307,00
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	41 500,00	16 662,50

Исполнение Плана ФХД за 11 месяцев 2018 года в части средств, выделенных Учреждению на финансовое обеспечение муниципального задания, составило в доходной части – 91,1% от годового плана, в расходной части – 90,7% от годовых плановых назначений и 99,6% от поступивших средств.

3. Субсидия на иные цели.

2017 год

Учреждением представлены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в 2017 году: 2 основных и 6 дополнительных на общую сумму 1 281 014,84 руб.

Исполнение Учреждением Плана ФХД, в части средств, выделенных в 2017 году на исполнение субсидии на иные цели, характеризуется следующими показателями:

Наименование и код субсидии	Утверждено на 2017 год	Поступило за 2017 год	Исполнено	Не исполнено назначений
1	2	3	4	5=3-4
Всего:	1 281 014,84	1 281 014,84	1 281 014,84	-
<i>Городской бюджет</i>	<i>381 159,84</i>	<i>381 159,84</i>	<i>381 159,84</i>	-
«Расходы на реализацию мероприятий в сфере образования» 803.20.5027	42 000,00	42 000,00	42 000,00	-
«Расходы на обеспечение оздоровления и отдыха детей» 803.20.5028	84 942,00	84 942,00	84 942,00	-
«Расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по сост. на 01.01.2017» 803.20.7003	254 217,84	254 217,84	254 217,84	-
<i>Областной бюджет</i>	<i>899 855,00</i>	<i>899 855,00</i>	<i>899 855,00</i>	-
«Расходы на повышение заработной платы отдельным категориям работников муниципальных учреждений в целях реализации указов Президента Российской Федерации» 803.20.6025	899 855,00	899 855,00	899 855,00	-

Проверкой правильности исполнения субсидии, предусмотренной на иные цели, установлено:

1. В рамках исполнения субсидии «**Расходы на реализацию мероприятий в сфере образования**» предусмотрены, поступили и израсходованы средства городского бюджета в сумме 42 000,00 руб.

Ревизии представлены сметы расходов на проведение мероприятий, утвержденные директором Учреждения и согласованные с Департаментом.

Согласно приказам Департамента Учреждению поручена организация и проведение следующих мероприятий:

- *XVII городской открытой экологической конференции обучающихся «Экология и мы»* (приказ от 18.01.2017 № 01-05/34) – в январе-феврале 2017 года (дата проведения мероприятия по смете расходов – 15.02.2017).

В соответствии со сметой расходов на данное мероприятие Учреждением произведены расходы в сумме 5000,00 руб. на приобретение призов и поощрений для участников конференции (папки, наборы ручек, тетради, блокноты) по контракту от 21.03.2017 № 3 с ООО «ЕВРО». Представлена товарная накладная от 21.03.2017 № 21032017-6 на сумму 5 000,00 руб.;

- *городского конкурса проектов «Цвети, Земля!»* (приказ от 31.01.2017 № 01-05/84) – в феврале-марте 2017 года (дата проведения мероприятия по смете расходов – 14.03.2017).

В соответствии со сметой расходов Учреждением произведены расходы в сумме 5000,00 руб. на приобретение призов для участников конкурса (календари, наборы текстовыделителей и ручек, наборы чашек, фотоальбомы, тетради) по контракту от 01.12.2017 № 5 с ООО «ЕВРО». Представлена товарная накладная от 01.12.2017 № 1122017-10 на сумму 5 000,00 руб.;

- *городской акции - конкурса «Пернатая радуга»* (приказ от 21.02.2017 № 01-05/140) в марте-апреле 2017 года (дата проведения мероприятия по смете расходов – до 15.03.2017 подготовка работ в соответствии с темами конкурсных номинаций, 17.03.2017 предоставление и защита работ участниками в соответствии с номинациями, 03.04.2017 подведение итогов).

В соответствии с представленной сметой расходов акции - конкурса Учреждением произведены расходы в сумме 10 000,00 руб., в том числе:

- в сумме 8 970,40 руб. на приобретение призов для участников акции (клип - борд А4, папки с мех. прижимом, тетради) и канцелярских товаров (бумаги, папок-файлов) по контрактам от 20.03.2017 № 1, № 2 с ООО «ЕВРО». Представлены товарные накладные от 29.03.2017 № 29032017-16, № 29032017-17 на общую сумму 8 970,40 руб.,

- в сумме 1 029,60 руб. оплата по договору возмездного оказания услуг от 17.03.2017 заключенному с Ермолиной М.Г. за работу в качестве жюри городской акции – конкурса «Пернатая радуга» (оценка конкурсных работ, оформление итоговых протоколов по номинациям). Представлен акт приемки-передачи услуг от 17.03.2017;

- *городского конкурса юных флористов «Городские цветы»* (приказ от 24.03.2017 № 01-05/238) – 27.04.2017 (дата проведения мероприятия по смете расходов – 27.04.2017).

В соответствии со сметой расходов Учреждением произведены расходы в сумме 5000,00 руб. на приобретение призов для участников конкурса (тетради, наборы ручек, папки, блокноты, чайные пары, ночники) по контракту от 01.12.2017 № 7 с ООО «ЕВРО». Представлена товарная накладная от 01.12.2017 № 1122017-11 на сумму 5 000,00 руб.;

- *областного смотра-конкурса «Наш любимый школьный двор»* (приказ от 13.04.2017 № 01-05/308) с мая по сентябрь 2017 года (дата проведения мероприятия по смете расходов – 08.05.2017 – 21.09.2017).

На данное мероприятие в соответствии с представленной сметой расходов Учреждением произведены расходы в сумме 7 000,00 руб. на приобретение призов для участников конкурса (ежедневники, органайзер настольный, набор из трех поддонов, набор чайный, фоторамки, папки, календари – ежедневники, бумага) по контракту от 01.12.2017 № 8 с ООО «ЕВРО». Представлена товарная накладная от 01.12.2017 № 1122017-9 на сумму 7 000,00 руб.;

- *городской познавательной игры «Природа родного края»* (приказ от 14.04.2017 № 01-05/315) – 05.06.2017 и 06.06.2017 (дата проведения мероприятия по смете расходов – с 05.06.2017 по 06.06.2017).

В соответствии со сметой расходов на данное мероприятие Учреждением произведены расходы в сумме 5 000,00 руб. на приобретение призов для участников игры (фломастеры, альбомы, карандаши, краски, гуашь, цветная бумага, текстовыделители) по контракту от 01.06.2017 № 4 с ООО «ЕВРО». Представлена товарная накладная от 01.06.2017 № 1062017-24 на сумму 5 000,00 руб.

Следует отметить, что в нарушение пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Закон № 402-ФЗ), а также пунктов 7,11

«Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту – Инструкция, утвержденная приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н), поставленный товар по контракту от 01.06.2017 № 4 с ООО «ЕВРО» на сумму 5 000,00 руб. несвоевременно отражен в регистрах бухгалтерского учета. Оплата произведена 30.08.2017 (платежное поручение № 301955), товар поставлен 01.06.2017 (товарная накладная от 01.06.2017 № 1062017-24) и отражен в журнале операций № 4 в августе 2017 года;

Приложение № 3

- *городского конкурса-выставки «Юннат»* – в сентябре 2017 года (дата проведения мероприятия по смете расходов – 13.09.2017).

В соответствии со сметой расходов Учреждением произведены расходы в сумме 5000,00 руб. на приобретение призов для участников конкурса (тетради, ручки, фломастеры, папки, блокноты, ночники) по контракту от 01.12.2017 № 6 с ООО «ЕВРО». Представлена товарная накладная от 01.12.2017 № 1122017-12 на сумму 5 000,00 руб.

Ревизии представлены отчеты о проведении мероприятий, согласно которым мероприятия проведены в сроки, установленные приказами Департамента.

Установлено, что средства данной субсидии поступили на расчетный счет Учреждения в марте, августе и ноябре 2017 года (платежные поручения от 14.03.2017, от 25.08.2017, от 21.11.2017).

Ревизией установлено, что призы для мероприятий на общую сумму 37 000,00 руб. были приобретены Учреждением и вручены участникам данных мероприятий после даты фактического проведения мероприятий, а именно:

Название мероприятия	Сроки проведения	Поступление средств субсидии Учреждению	Приобретение призов согласно товарной накладной	Вручение и списание призов по актам
XVII экологическая конференция «Экология и мы»	15.02.2017	14.03.2017	21.03.2017	24.03.2017
Конкурс проектов «Цвети, Земля!»	14.03.2017	21.11.2017	01.12.2017	08.12.2017
Акция - конкурс «Пернатая радуга»	до 15.03.2017, 17.03.2017, 03.04.2017	14.03.2017	29.03.2017	03.04.2017
Конкурс юных флористов «Городские цветы»	27.04.2017	21.11.2017	01.12.2017	08.12.2017
Конкурс «Наш любимый школьный двор»	08.05.2017- 21.09.2017	21.11.2017	01.12.2017	08.12.2017
Конкурс-выставка «Юннат»	13.09.2017	21.11.2017	01.12.2017	08.12.2017

Согласно пояснению директора Учреждения «приобретение и вручение призов произведены после проведения мероприятий по мере поступления финансирования субсидии».

На мероприятие городская познавательная игра «Природа родного края», проведенное с 05.06.2017 по 06.06.2017 приобретение призов и их вручение участникам производилась в период проведения данного мероприятия в июне 2017 года. Средства субсидии поступили на расчетный счет Учреждения в сумме 5 000,00 руб. в августе 2017 года.

Согласно пояснению директора Учреждения «данное мероприятие проводилось для детей, посещающих летний городской лагерь в Учреждении, который действовал в период с 01.06.2017 по 27.06.2017».

Приложение № 4

2. В рамках исполнения субсидии **«Расходы на обеспечение оздоровления и отдыха детей»** предусмотрены средства городского бюджета в сумме 84 942,00 руб., которые профинансированы и израсходованы в полном объеме.

На базе Учреждения согласно приказу директора Учреждения от 26.04.2017 № 01-02/39 в период с 01.06.2017 по 27.06.2017 (18 рабочих дней) была организована работа летнего лагеря с дневной формой пребывания детей в количестве 40 человек.

В рамках исполнения данной субсидии Учреждением заключен контракт от 31.05.2017 № 253/17 с ООО «Социальное питание» на организацию питания 40 детей в лагере с дневной формой пребывания в летний период 2017 года на сумму 126 720,00 руб.

Цена контракта составляет 126 720,00 руб., в том числе: субсидия из городского бюджета – 87 120,00 руб., поступления от приносящей доход деятельности – 39 600,00 руб., с оплатой услуг по организации питания детей в лагере. Стоимость питания на одного ребенка в день составляет – 176,00 руб. (средства субсидии из городского бюджета – 121,00 руб., средства родительской платы – 55,00 руб.) с учетом объема фактически оказанных услуг и количества детей.

В соответствии с соглашением от 03.07.2017 о расторжении контракта от 31.05.2017 № 253/17 услуга по организации питания детей в лагере с дневной формой пребывания в летний период 2017 года оказана на сумму 123 552,00 руб.

Ревизии представлены документы, подтверждающие факт оказания услуг в лагере: заявления родителей, табель учета посещаемости детей в лагере, накладные и меню на питание детей.

Согласно акту выполненных работ от 27.06.2017 № 1253 на сумму 123 552,00 руб. услуга по питанию в лагере оказана 39 ребенку в том числе: за счет средств субсидии из городского бюджета – 84 942,00 руб. (18 раб. дней * 39 чел. * 121,00 руб.) и за счет средств родительской платы – 38 610,00 руб. (18 раб. дней * 39 чел. * 55,00 руб.). Нарушений не установлено.

3. В рамках исполнения субсидии **«Расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2017»** предусмотрены средства субсидии из городского бюджета в сумме 254 217,84 руб. Средства поступили и израсходованы в полном объеме.

Поступившие средства направлены на погашение просроченной кредиторской задолженности, образовавшейся по следующим поставщикам:

- ОАО «ТГК-2» по контракту от 29.01.2016 № 1077 на поставку энергии и теплоносителя в сумме 23 600,02 руб.;

- ООО «Дез Био Контроль» по договору от 31.12.2015 № 4271115 на оказание профилактических дератизационных и дезинсекционных услуг в сумме 2 656,00 руб.;

- ООО «ЛСК» по договору от 31.12.2015 № С29-16 на техническое обслуживание и снятие показаний с приборов учета тепловой энергии в сумме 10 500,00 руб.;

- ООО ЦТО «Спецавтоматика» по следующим договорам: от 31.12.2015 № 20269-ЦТО за передачу сигнала о состоянии СПС, от 01.04.2016 № 200984-ЦТО на техническое обслуживание и ремонт системы автоматической пожарной сигнализации на общую сумму 11 700,00 руб.;

- ООО «ЧОП «СОБОС – 1» по договору от 31.12.2015 № 10 на выезд мобильных групп, тревожного реагирования, на охраняемый объект в сумме 3 000,00 руб.;

- ООО Центр медицинской профилактики «Доктор» по договору от 01.12.2016 № 181 на оказание медицинских услуг (медицинский осмотр) в сумме 22 091,00 руб.;
- ИП Иванова Л.А. по договору поставки от 24.11.2016 № 103/16 на поставку корма для животных (крупка пшено, геркулес) в сумме 2 096,91 руб.;
- ООО «Алгоритм» по контрактам на выполнение работ: от 01.03.2016 № 1055-16 по монтажу системы аварийного освещения путей эвакуации, от 01.03.2016 № 1054-16 по монтажу системы видеонаблюдения, от 20.04.2016 № 2040-16 по проектированию системы аварийного освещения путей эвакуации на общую сумму 178 000,00 руб.;
- ЗАО «Альфа Сеть» по договору от 31.12.2015 № 473/15 на уборку контейнерной площадки и вывоз мусора в сумме 573,91 руб.

Документы, подтверждающие наличие просроченной кредиторской задолженности (счет-фактуры, акты выполненных работ) представлены в полном объеме, нарушений не установлено.

4. В рамках исполнения субсидии «*Расходы на повышение заработной платы отдельным категориям работников муниципальных учреждений в целях реализации указов Президента Российской Федерации*» предусмотрены средства субсидии из областного бюджета в сумме 899 855,00 руб. в том числе на заработную плату в сумме 691133,00 руб., отчисления во внебюджетные фонды в сумме 208 722,00 руб. Средства субсидии профинансированы в полном объеме.

Данные средства израсходованы в соответствии с решением муниципалитета города Ярославля от 03.11.2017 № 19 «О дополнительном финансовом обеспечении отдельных категорий работников муниципальных учреждений города Ярославля» и Порядком осуществления дополнительных стимулирующих выплат отдельным категориям работников муниципальных учреждений города Ярославля, утвержденным постановлением мэрии города Ярославля от 15.11.2017 № 1549 (далее по тексту - Порядок осуществления дополнительных стимулирующих выплат от 15.11.2017 № 1549).

В соответствии с Порядком осуществления дополнительных стимулирующих выплат от 15.11.2017 № 1549 начисления и выплаты произведены в ноябре и декабре 2017 года. Нарушений не установлено.

2018 год

Учреждением представлены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в 2018 году: 2 основных и 6 дополнительных на общую сумму 410 037,91 руб.

Исполнение Учреждением Плана ФХД, в части средств, выделенных в 2018 году на исполнение субсидии на иные цели, характеризуется следующими показателями:

руб.

Наименование и код субсидии	Утверждено на 2018 год	Поступило за январь – ноябрь 2018 год	Исполнено	Не исполнено назначений
1	2	3	4	5=2-4
Всего:	410 037,91	406 033,91	406 033,91	4 004,00
<i>Городской бюджет</i>	<i>261 143,33</i>	<i>257 139,33</i>	<i>257 139,33</i>	<i>4 004,00</i>
«Расходы на приобретение (изготовление) основных средств» 803.20.2000	100 000,00	99 996,00	99 996,00	4,00
«Расходы на реализацию мероприятий в сфере образования» 803.20.5027	36 000,00	32 000,00	32 000,00	4 000,00
«Расходы на обеспечение оздоровления и отдыха детей» 803.20.5028	87 120,00	87 120,00	87 120,00	-

«Расходы на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования (в части средств городского бюджета) 803.20.5042	7 836,56	7 836,56	7 836,56	-
«Расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2018» 803.20.7004	30 186,77	30 186,77	30 186,77	-
<i>Областной бюджет</i>	<i>148 894,58</i>	<i>148 894,58</i>	<i>148 894,58</i>	<i>-</i>
«Расходы на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования» 803.20.6005	148 894,58	148 894,58	148 894,58	-

Проверкой правильности исполнения субсидии, предусмотренной на иные цели, установлено:

1. На исполнение субсидии **«Расходы на приобретение (изготовление) основных средств»** предусмотрены средства из городского бюджета в сумме 100 000,00 руб. Финансирование субсидии и кассовые расходы произведены в сумме 99 996,00 руб.

Согласно приказу департамента образования мэрии города Ярославля от 14.03.2018 № 01-05/192 «О подготовке муниципальных образовательных учреждений к 2018-2019 учебному году» Учреждению предусмотрены средства бюджета города по предложениям депутатов муниципалитета 100 000,00 руб. на покупку компьютерной техники.

В рамках исполнения данной субсидии Учреждением заключен договор от 08.08.2018 № б/н с ООО Техническая группа «Комдив» на поставку компьютерной техники (ноутбук Asus VivoBook X542UA-GQ573T – 4 шт. по цене 24 999,00 руб.) на общую сумму 99 996,00 руб.

Документы, подтверждающие факт поставки товара (счет-фактура и товарная накладная от 27.08.2018 № 201808145 на сумму 99 996,00 руб.), представлены в полном объеме. Нарушений не установлено.

2. На исполнение субсидии **«Расходы на реализацию мероприятий в сфере образования»** предусмотрены средства субсидии из городского бюджета в сумме 36 000,00 руб. Финансирование субсидии и кассовый расход составил в сумме 32 000,00 руб.

Ревизии представлены сметы расходов на проведение мероприятий, утвержденные директором Учреждения и согласованные с Департаментом.

По приказам директора Департамента в целях реализации муниципальной программы «Развитие образования в городе Ярославле» на 2015-2020 годы Учреждению поручено организовать работу в проведении:

1) *городской акции – конкурса «Пернатая радуга»* в марте – апреле 2018 года (по смете расходов дата проведения мероприятия установлена – 01.03.2018 – 27.04.2018, согласована смета с Департаментом 28.09.2018).

В соответствии со сметой расходов на данное мероприятие Учреждением произведены расходы в сумме 5000,00 руб. на приобретение призов для участников акции-конкурса (папки-регистраторы, тетради, клей-карандаш) по договору от 28.09.2018 № 20 с ООО «КанцБизнес». Представлена товарная накладная от 28.09.2018 № 180928/015 на сумму 5 000,00 руб.

2) *городского конкурса проектов «Цвети, Земля!»* в феврале – марте 2018 года (по смете расходов дата проведения мероприятия установлена – 13.03.2018, согласована смета с Департаментом 12.09.2018).

В соответствии со сметой расходов на данное мероприятие Учреждением произведены расходы в сумме 5000,00 руб. на приобретение призов для участников конкурса (энциклопедии, ежедневники, записные книжки, наборы ручек, папки, тетради,

фоторамки, фломастеры) по договорам от 12.09.2018 № 18, № 19 с ООО «КанцБизнес». Представлены товарные накладные от 25.09.2018 № 180925/025, № 180925/027 на общую сумму 5 000,00 руб.

3) *городского конкурса юных флористов «Городские цветы»* - 26.04.2018 (дата проведения по приказу и по смете расходов).

В соответствии со сметой расходов на данное мероприятие Учреждением произведены расходы в сумме 5000,00 руб. на приобретение призов для участников конкурса и канцелярских товаров (блокноты, фоторамки, фломастеры, наборы ручек, картона и текстовыделителей, сахарница, кружка для супа, бумага, папки) по договорам от 23.04.2018 № 55, № 56 с ООО «ЕВРО». Представлены товарные накладные от 23.04.2018 № 23042018-1, № 23042018-2 на общую сумму 5 000,00 руб.

4) *мероприятий в рамках Дней защиты от экологической опасности в городе Ярославле смотр-конкурс «Наш любимый школьный двор»* с мая по сентябрь 2018 год (по смете расходов дата проведения мероприятия установлена – 16.05.2018 – 21.09.2018).

В соответствии со сметой расходов на данное мероприятие Учреждением произведены расходы в сумме 7000,00 руб. на приобретение призов для участников конкурса и канцелярских товаров (бумага, папки-регистраторы, скоросшиватели, накопители, лопаты, черенки, грабли, фоторамки, блюдо и кружки) по договорам от 20.06.2018 № 16, № 17 с ООО «ЕВРО». Представлены товарные накладные от 20.06.2018 № 20062018-3, № 20062018-4 на общую сумму 7 000,00 руб.

Следует отметить, что в нарушение пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, а также пунктов 7,11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, поставленный товар по договору от 20.06.2018 № 17 с ООО «ЕВРО» на сумму 6 500,00 руб. несвоевременно отражен в регистрах бухгалтерского учета. Оплата произведена 13.07.2018 (платежное поручение № 220901), товар поставлен 20.06.2018 (товарная накладная от 20.06.2018 № 20062018-4) и отражен в журнале операций № 4 в июле 2018 года.

Приложение № 5

5) *городской познавательной игры «Природа родного края», посвященной Дню защиты окружающей среды* – 05.06.2018 и 06.06.2018 (по смете расходов дата проведения мероприятия установлена – с 05.06.2018 по 06.06.2018).

В соответствии со сметой расходов на данное мероприятие Учреждением произведены расходы в сумме 5000,00 руб. на приобретение призов для участников конкурса (детские энциклопедии, фломастеры, акварели, карандаши, альбомы) по договорам от 28.05.2018 № 6, № 7 с ООО «КанцБизнес». Представлены товарные накладные от 31.05.2018 № 180531/010, № 180531/014 на общую сумму 5 000,00 руб.

б) *городского конкурса – выставки «Юннат»* в сентябре 2018 года (по смете расходов дата проведения мероприятия установлена – 14.09.2018).

В соответствии со сметой расходов на данное мероприятие Учреждением произведены расходы в сумме 5000,00 руб. на приобретение призов для участников конкурса и канцелярских товаров (записные книжки, карандаши, наборы ручек, маркеры, бумага, папки-файлы) по договорам от 06.09.2018 № 10, № 11 с ООО «КанцБизнес». Представлены товарные накладные от 06.09.2018 № 180906/051, № 180906/052 на общую сумму 5 000,00 руб.

Ревизии представлены отчеты о проведении мероприятий, согласно которым мероприятия проведены в сроки, установленные согласно приказам Департамента.

Ревизией установлено, что по представленному акту на списание призов от 27.09.2018 мероприятия городского конкурса проектов «Цвети, Земля!», проведенное

Учреждением в марте 2018 года, награждение участников этого мероприятия производилось в сентябре 2018 года (к актам приложены ведомости на вручение призов с подписями участников).

Таким образом, расходы на приобретение призов на сумму 5 000,00 руб. произведены после даты проведения мероприятия.

Согласно пояснению директора Учреждения «расходы на приобретение призов и их вручение произведены после проведения мероприятий в связи с поступлением финансирования».

Приобретенные призы в сентябре 2018 года (товарная накладная от 28.09.2018 № 180928/015) для награждения участников мероприятия конкурса «Пернатая радуга», которое проводилось Учреждением в марте-апреле 2018 года, на момент ревизии не вручались и по состоянию на 01.01.2018 числятся на забалансовом счете.

Согласно пояснению директора Учреждения «награждение победителей конкурса «Пернатая радуга» будет проходить 14.12.2018, которое приурочено к проведению семинара «Изучение и охрана птиц как форма волонтерской деятельности» в соответствии с планом работы Департамента».

Приложение № 6

3. На исполнение субсидии **«Расходы на обеспечение оздоровления и отдыха детей»** предусмотрены средства городского бюджета в сумме 87 120,00 руб. Средства субсидии профинансированы и израсходованы в полном размере.

На базе Учреждения согласно приказу директора Учреждения от 20.04.2018 № 01-02/66 в период с 04.06.2018 по 28.06.2018 (18 рабочих дней) была организована работа летнего лагеря с дневной формой пребывания детей в количестве 40 человек.

В рамках исполнения данной субсидии Учреждением заключен контракт от 11.05.2018 № 3 с ООО «Комбинат социального питания» на организацию питания 40 детей в лагере с дневной формой пребывания в летний период 2018 года на сумму 126 720,00 руб.

Цена контракта составляет 126 720,00 руб., в том числе: субсидия из городского бюджета – 87 120,00 руб., поступления от приносящей доход деятельности – 39 600,00 руб., с оплатой услуг по организации питания детей в лагере. Стоимость питания на одного ребенка в день составляет – 176,00 руб. (средства субсидии из городского бюджета – 121,00 руб., средства родительской платы – 55,00 руб.) с учетом объема фактически оказанных услуг и количества детей.

Ревизии представлены документы, подтверждающие факт оказания услуг в лагере: заявления родителей, табель учета посещаемости детей в лагере, накладные и меню на питание детей, счет на оплату, акт об оказании услуг. Нарушений не установлено.

4. В рамках исполнения субсидии **«Расходы на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования»** предусмотрены средства в сумме 156 731,14 руб. в том числе: средства городского бюджета в сумме 7 836,56 руб. и средства областного бюджета в сумме 148 894,58 руб.

Средства субсидии профинансированы и израсходованы в полном объеме.

Согласно Указу губернатора Ярославской области от 20.02.2017 № 50 «О губернаторском проекте «Решаем вместе!» и Положения о порядке реализации губернаторского проекта «Решаем вместе!» в рамках исполнения данной субсидии ревизии представлены следующие документы:

- протокол собрания жителей Ярославской области об участии в губернаторском проекте «Решаем вместе!» от 25.01.2018, согласно которому повестка собрания –

выполнение ремонтных работ (ремонт туалета для девочек), который включает в себя демонтаж, облицовку стен, пола и потолка, замену сантехники, окна, устройство кабинок;

- паспорт проекта инициативного бюджетирования, согласно которому проект направлен, на решение следующей проблемы: *«Неудовлетворительное состояние туалета для девочек, несоответствие его состояния требованиям п.3.10. СанПин 2.4.4.3172-14 «Санитарно –эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы образовательных организаций дополнительного образования детей»;*

- акт приемки проекта инициативного бюджетирования от 31.08.2018, согласно которому выполнены ремонтные работы в здании Учреждения, состояние объекта (туалет для девочек) приведено в соответствие с требованиями п.3.10. СанПин 2.4.4.3172-14.

Учреждением заключен контракт от 31.07.2018 № 9 с ООО «ПАРТНЕР» на выполнение ремонтных работ на сумму 156 731,14 руб.

Ревизии представлены документы, подтверждающие факт выполнения работ:

- локальный сметный расчет, проверенный представителем МКУ «Агентство по строительству» 02.02.2018 и представителем МКУ ЦОФ ОУ Ленинского и Кировского районов 01.02.2018 на сумму 156 731,14 руб.,

- счет на оплату от 29.08.2018 № 32, счет-фактура от 29.08.2018 № 31, справка о стоимости выполненных работ и затрат от 29.08.2018 № 1, акт о приемке выполненных работ от 29.08.2018 № 1 на сумму 156 731,14 руб. с отметкой представителя МКУ ЦОФ ОУ Ленинского и Кировского районов от 30.08.2018. В ходе ревизии произведен визуальный осмотр. Нарушений не установлено.

5. В рамках исполнения субсидии **«Расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2018»** предусмотрены средства субсидии из городского бюджета в сумме 30 186,77 руб. Средства субсидии профинансированы и израсходованы в полном объеме.

Поступившие средства направлены на погашение просроченной кредиторской задолженности по договорам (контрактам) со следующими поставщиками (подрядчиками):

- от 30.12.2016 № 266 с ФГКУ «УВО ВНГ России по Ярославской области» за услуги охраны объекта средствами тревожной сигнализации в сумме 2 425,28 руб. (за октябрь-ноябрь 2017 год);

- от 31.12.2016 № 600119-ЦТО с ООО ЦТО «Спецавтоматика» за передачу сигнала о состоянии ОПС в сумме 6 300,00 руб. (за сентябрь-ноябрь 2017 год);

- от 30.12.2016 № С 28-17 с ООО «ЛСК» за техническое обслуживание и снятие показаний с приборов учета тепловой энергии в сумме 4 317,11 руб. (за сентябрь-ноябрь 2017 год);

- от 31.12.2016 № 9 с ООО «Контакт» за услуги по техническому обслуживанию систем пожарной сигнализации в сумме 2 500,00 руб. (за октябрь-ноябрь 2017 год);

- от 07.06.2017 № 03713000278170001470147155-01 с ООО «Клиника современной медицины доктора Богородской» за услуги по проведению периодического медицинского осмотра в сумме 14 644,38 руб.

Документы, подтверждающие наличие просроченной кредиторской задолженности (счет-фактуры, акты выполненных работ) представлены в полном объеме, нарушений не установлено. Просроченная кредиторская задолженность погашена в марте 2018 года.

4. Приносящая доход деятельность.

Согласно Уставу Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах

установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренные настоящим Уставом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях (п. 2.5 Устава).

Учреждение вправе осуществлять следующие иные виды деятельности, не являющиеся основными (п. 2.6. Устава):

- создание и реализация любых видов интеллектуального продукта;
- продажа поделок, сувениров, игрушек, сделанных обучающимися;
- выполнение копировальных и множительных работ, оказание копировально-множительных услуг, услуг по тиражированию учебных, учебно-методических и других материалов;
- пользование библиотечным фондом;
- проведение тематических дискотек;
- репетиторство;
- преподавание учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), не предусмотренных муниципальным заданием;
- создание условий для практики обучающихся, осваивающих основные профессиональные образовательные программы;
- проведение спортивно-оздоровительных мероприятий;
- сдача в аренду или передача в безвозмездное пользование имущества.

Исполнение Учреждением Плана ФХД в части средств от приносящей доход деятельности характеризуется следующими показателями:

- в 2017 году утверждено годовых плановых назначений – 39 600,00 руб., поступило средств (родительская плата за летний лагерь на базе Учреждения) – 38 610,00 руб., исполнено плановых назначений по статье 226 «Прочие работы, услуги» – 39 275,00 руб.;
- за период с января по октябрь 2018 года утверждено годовых плановых назначений – 40 265,00 руб., поступило средств – 40 265,00 руб. в том числе средства родительской платы за лагерь в сумме 39 600,00 руб., восстановление средств в сумме 665,00 руб., исполнено плановых назначений по статье 226 «Прочие работы, услуги» – 39 600,00 руб.

За ревизируемый период платных услуг Учреждение не оказывало.

Приложение № 7

Согласно реестра принятых платежей к платежному поручению от 03.01.2018 № 1856 восстановление средств в сумме 665,00 руб. было произведено Аввакумовой Е.В. (главный бухгалтер МКУ ЦОФ ОУ Ленинского и Кировского районов).

По состоянию на 01.01.2018 на лицевом счете Учреждения по приносящей доход деятельности числился отрицательный остаток денежных средств в сумме 665,00 руб.

Согласно пояснению главного бухгалтера МКУ ЦОФ ОУ Ленинского и Кировского районов «по состоянию на 01.01.2017 на лицевом счете по областному бюджету по типу средств субсидии 04.02.02 числился остаток средств, выделенных в 2014 году на оплату услуг по организации питания детей в лагере в сумме 665,00 руб. В декабре 2017 года данные средства были перенесены на городской бюджет тип средств 04.01.00 (письмо с обращением в Департамент) и произведены расходы за услуги ПАО «Ростелеком». В связи с технической ошибкой в программе, при проверке остатков средств на лицевом счете Учреждения, остаток в сумме 665,00 руб. стал отрицательным. В связи с тем, что расходы по типу средств 04.01.00 с минусом не допустимы, остаток был перенесен на тип средств 02.00.00 для восстановления расходов».

Приложение № 8

Расходование средств полученных от родительской платы за питание детей в лагере, действующем в 2017 и 2018 годах, см. раздел 3 «Субсидия на иные цели».

По договору пожертвования (дарения в общепользовательных целях) от 25.06.2018 физическим лицом (Паутов В.Б.) передано Учреждению в пользование чучела животных в количестве 142 штуки. Согласно оценочному акту от 16.07.2018 стоимость материальных ценностей составила на общую сумму 30 000,00 руб. (акт приема от 16.07.2018).

5. Нефинансовые активы.

Ревизии представлены свидетельства о государственной регистрации права, выданные Управлением Федеральной регистрационной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ярославской области:

- от 12.04.2016 № 0344964 (повторное, взамен свидетельства: 30.03.2010), вид права – оперативное управление, объект права – здание городской станции юных натуралистов общей площадью 830,4 кв.м, 2-этажное, назначение – нежилое, адрес объекта: Ярославская область, г. Ярославль, ул. Юности, д. 18а, кадастровый номер 76:23:050603:90, в ЕГРП запись регистрации 76-76-22/014/2010-029. Существующие ограничения (обременения права): не зарегистрировано;

- от 30.03.2010 серии 76-АБ № 140915, вид права – оперативное управление, объект права – здание прачечной общей площадью 61,9 кв.м, 1-этажное, назначение – нежилое, адрес объекта: Ярославская область, г. Ярославль, ул. Юности, д. 18а, кадастровый номер 76-76-01/268/2009-060, в ЕГРП запись регистрации 76-76-22/014/2010-030. Существующие ограничения (обременения права): не зарегистрировано;

- от 29.04.2016 № 0336515 (повторное, взамен свидетельства: 17.10.2010), вид права – постоянное (бессрочное) пользование, объект права – земельный участок общей площадью 4 452 кв.м., категория земель – земли населенных пунктов, разрешенное использование – для социально-культурных целей, адрес объекта: Ярославская область, г. Ярославль, ул. Юности, д. 18а, кадастровый номер 76:23:050603:7, в ЕГРП запись регистрации 76-01/23-218/2003-1. Существующие ограничения (обременения права): не зарегистрировано.

Кроме того, Учреждением проводятся занятия по дополнительному образованию детей на базе других общеобразовательных учреждений города Ярославля на основании договоров безвозмездного пользования имуществом, находящимся в оперативном управлении у следующих муниципальных общеобразовательных учреждений:

- средняя образовательная школа № 25: нежилое помещение 1-го этажа № 44 площадью 49,8 кв.м, расположенное в здании по адресу: г. Ярославль, ул. Угличская, д. 27;

- средняя образовательная школа № 30: нежилое помещение 1-го этажа № 10 площадью 52,1 кв.м, расположенное в здании по адресу: г. Ярославль, ул. Угличская, д. 60;

- средняя образовательная школа № 36: нежилое помещение 1-го этажа № 13 площадью 70,2 кв.м, расположенное в здании по адресу: г. Ярославль, ул. Щапова, д. 14;

- средняя образовательная школа № 71: нежилое помещение 1-го этажа № 4 площадью 55,4 кв.м, расположенное в здании по адресу: г. Ярославль, ул. Свердлова, д. 62.

В нарушение п. 333 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, имущество, полученное по договорам безвозмездного пользования, не учтено по бухгалтерскому учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе ревизии указанные помещения, полученные в безвозмездное пользование, отражены на забалансовом счете, нарушение устранено.

Приказом директора Департамента от 02.11.2011 № 5424 «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества» (с учетом изменений) утвержден Перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением, общая стоимость которого по состоянию на 01.01.2018 составила 38 998,00 руб.

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счетам 10100 «Основные средства» и 10500 «Материальные запасы» и Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503768) по состоянию на 01.01.2018 наличие и движение имущества за 2017 год характеризуется следующими показателями:

Счета бюджетного учета	на 01.01.2017	Поступило	Выбыло	на 01.01.2018
1	2	3	4	5
Субсидия на выполнение муниципального задания				
Основные средства, всего	3 273 520,55	-	-	3 273 520,55
в том числе:				
«Нежилые помещения»	2 498 522,44	-	-	2 498 522,44
«Сооружения»	17 762,00	-	-	17 762,00
«Машины и оборудование»	174 946,97	-	-	174 946,97
«Производственный и хозяйственный инвентарь»	582 289,14	-	-	582 289,14
Материальные запасы, всего	134 100,54	2 860,26	2 704,91	134 255,89
Приносящая доход деятельность				
Основные средства, всего	55 722,37	-	-	55 722,37
в том числе:				
«Машины и оборудование»	55 722,37	-	-	55 722,37
Материальные запасы, всего	6 006,00	-	-	6 006,00
Субсидия на иные цели				
Материальные запасы, всего	-	970,40	970,40	-
Итого основных средств	3 329 242,92	-	-	3 329 242,92
Итого материальных запасов	140 106,54	3 830,66	3 675,31	140 261,89

Полнота и своевременность оприходования нефинансовых активов.

Полнота и своевременность оприходования основных средств и материальных запасов в ревизуемом периоде проверена сплошным порядком.

В 2017 году основных средств Учреждением не приобреталось.

За 2017 год оприходовано материальных запасов на общую сумму 3 830,66 руб., из них:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 2 860,26 руб., в том числе: поступило безвозмездно от Департамента на сумму 2 252,26 руб. (Книга «Ярославль. Народное образование»), приобретено на сумму 608,00 руб. (корм для рыб);
- за счет средств субсидии на иные цели на сумму 970,40 руб. (канцелярские товары).

Указанное имущество отражено на счетах бухгалтерского учета в полном объеме и своевременно. Нарушений не установлено.

За январь - ноябрь 2018 года оприходовано основных средств на общую сумму 129 996,00 руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на иные цели приобретены ноутбуки Asus VivoBook – 4 шт. на сумму 99 996,00 руб.;

- за счет средств от приносящей доход деятельности получены безвозмездно по договору пожертвования от 25.06.2018 № б/н, заключенному с физическим лицом, чучела птиц, животных и рыб в количестве 142 шт. на общую сумму 30 000,00 руб.

За январь - сентябрь 2018 года оприходовано материальных запасов на сумму 18 162,50 руб. в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 16 662,50 руб. (корм для животных, периодические издания для педагогов);
- за счет средств субсидии на иные цели – 1 500,00 руб. (канцелярские товары).

Приложение № 10

Проверкой полноты оприходования и правильности оформления операций по приобретению материальных ценностей нарушений не установлено.

Целевое и эффективное использование основных средств, материальных запасов, земельных участков в соответствии с их назначением.

В ходе ревизии установлено, что здание прачечной лит. Б площадью 61,9 кв.м. (балансовой стоимостью 74 009,44 руб.) не используется Учреждением.

Согласно пояснению директора Учреждения в настоящее время здание прачечной (литер Б) законсервировано и не используется, т.к. оно находится в аварийном состоянии и непригодно для использования. Учреждение обращалось в КУМИ мэрии города Ярославля (письмо от 23.01.2007 № 4) по поводу необходимости сноса здания прачечной. В ответ на обращение было издано Распоряжение заместителя мэра – председателя КУМИ мэрии города Ярославля от 22.06.2007 № 876 о разрешении на снос указанного здания. После этого директор Учреждения Ляхова Ю.М. обращалась в департамент с просьбой о выделении средств на снос здания прачечной (письма от 08.10.2008 № 01-12/2489 и от 17.04.2008 № 01-12/894). Денежных средств выделено не было.

Приложение № 11

Остальные здания сооружения, земельный участок, оборудование, материальные запасы используются в соответствии с их прямым предназначением для выполнения муниципального задания.

Несанкционированных построек на предоставленном Учреждению на праве безвозмездного пользования земельном участке не установлено.

Правильность и обоснованность списания нефинансовых активов.

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств и материальных запасов ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Выбытие имущества, находящегося в муниципальной собственности, проверено за весь ревизуемый период.

Согласно данным бухгалтерского учета и представленных ревизии документов за 2017 год, списания основных средств не производилось.

За январь - ноябрь 2018 года переведено для учета на забалансовых счетах основных средств, стоимостью менее 10 000,00 руб., за счет средств от приносящей доход деятельности на сумму 30 000,00 руб. (чучела птиц, животных и рыб).

За 2017 год списано материальных запасов на общую сумму 3 675,31 руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 2 704,91 руб. (корм для животных)
- за счет средств субсидии на иные цели – 970,40 руб. (канцелярские товары).

За январь - ноябрь 2018 года списано материальных запасов на общую сумму 13 921,00 руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 11 375,00 руб. (корм для животных);

- за счет средств от приносящей доход деятельности – 1 046,00 руб. (бинокли – 2 шт.)

- за счет средств субсидии на иные цели – 1500,00 руб. (канцелярские товары).

Выдача материалов для хозяйственных целей производилась на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Списание материалов в Учреждении осуществлялось на основании Актов о списании материальных запасов (ф.0504230) и Актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

Книги складского учета материалов по наименованиям и количеству у материально ответственных лиц ведутся. Сверка данных бухгалтерского учета с данными вышеуказанных книг складского учета работниками бухгалтерии производится.

При проверке достоверности и полноты отражения в бухгалтерском учете движения нефинансовых активов и материальных запасов установлено, что в нарушение п. 101 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, 30 наименований животных («Уголок живой природы» Учреждения) отражались по счету 010500 «Материальные запасы в три строки без указания количества, в том числе: «Подаренные животные (Черепахи, голубь, дегу, ворон, заяц беляк, кролики, лиса уссурийская, черепахи, уж, амадина, тараканы)» - 1 шт. на сумму 5 784,60 руб.; «Приобретенные животные (Песчанки монгольские, хомяки джунгарские, хомяки сирийские, черепахи, морские свинки, кролики, крысы, мыши, чайки, шиншиллы, улитки, галка, петухи)» - 1 шт. на сумму 5 307,24 руб.; «Приобретенные животные (Рыбки аквариумные, лягушки африканские, попугаи)» - 1 шт. на сумму 4 557,12 руб.

В ходе ревизии произведен подсчет животных, составлен акт, животные оприходованы по фактическому количеству в разрезе отдельных видов (всего 30 наименований), нарушение устранено.

Приложение № 12

Амортизация.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в оборотной ведомости по основным средствам и нематериальным активам (ф. 0504035). Общая сумма амортизации, начисленная за отчетный месяц по основным средствам, отражается в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Амортизация начисляется линейным способом.

Правильность начисления амортизации проверена сплошным порядком по ведомостям начисленной амортизации основных средств за 2017 год и за период с января по ноябрь 2018 года. Учреждением начислялась амортизация по 1 объекту основных средств (здание городской станции юных натуралистов). Нарушений не установлено.

6. Финансовые активы:

Денежные средства учреждения: банковские операции; кассовые операции.

Учреждению открыты лицевые счета в департаменте финансов мэрии города Ярославля:

- 803.03.393.3 - для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение;

- 803.03.393.5 - для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставляемых бюджетным учреждениям из бюджета города), а также для учета операций от приносящей доход деятельности;

- 808.03.393.6 - для учета операций со средствами, предоставляемыми бюджетным учреждениям из бюджета города в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций.

Банковские операции проверены сплошным порядком за период с 01.01.2017 по 30.11.2018.

Все выписки из лицевого счета, полученные в департаменте финансов за ревизуемый период, подтверждены соответствующими документами, которые имеются в наличии полностью и соответствуют существу произведенных операций. Нарушений не установлено.

Кассовые операции в ревизуемом периоде Учреждением не производились.

Расчеты с подотчетными лицами.

Расчеты с подотчетными лицами в ревизуемом периоде не производились.

Расчеты по недостачам.

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости за 2017 год и 11 месяцев 2018 года, недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей по данным учета в Учреждении не числится.

7. Обязательства.

7.1. Расчеты по оплате труда.

Оплата труда работников Учреждения осуществляется в соответствии с постановлением Правительства ЯО № 465-п, Решением муниципалитета № 23 и постановлением мэрии № 2801.

На основании указанных нормативных документов приказами директора от 18.03.2016 № 01-02/19 и от 26.03.2018 № 01-02/54 для работников Учреждения разработаны и утверждены:

- Положение об оплате труда;
- Положение о порядке установления стимулирующих выплат (надбавок и (или) доплат);
- Положение о премировании (установлении поощрительных выплат, вознаграждений);
- Положение о выплатах социального характера.

Учреждением разработаны показатели эффективности и критерии оценки деятельности работников. Приказом руководителя от 18.03.2016 № 01-02/19 утверждено Положение о показателях эффективности деятельности работников Учреждения. Ревизии представлены протоколы заседания комиссии Учреждения по установлению выплат стимулирующего и социального характера.

Учреждением представлены тарификационные списки работников на 01.09.2017 и 01.09.2018.

Тарификационные списки всех работников Учреждения, в том числе руководителей, педагогических работников, обслуживающего и учебно-вспомогательного персонала проверены сплошным порядком. Данные о квалификационной категории и образовании внесены в тарификационный список. Педагогический стаж работников проверен по трудовым книжкам и соответствует данным тарификационного списка. Нарушений не установлено.

Также Учреждением представлены личные дела всех работников, трудовые книжки основных работников и копии трудовых книжек на совместителей.

Приказами директора Департамента от 20.09.2016 № 02-02/1404, от 15.09.2017 № 02-03/1425 и от 24.09.2018 № 02-03/1574 Учреждение отнесено к 1 группе по оплате труда.

Надбавки и доплаты за расширение зоны обслуживания, за выполнение обязанностей, не входящих в круг основных, установлены работникам Учреждения на основании приказов руководителя. Нарушений не установлено.

Проверена правильность установления сотрудникам доплат за совмещение и совместительство. Выплаты за совмещение осуществляются на основании приказов директора за счет вакантных ставок.

По состоянию на 01.12.2018 в Учреждении числятся вакантные ставки: методиста – 0,7 ставки, художника – 0,5 ставки, библиотекаря – 0,94 ставки, рабочего по обслуживанию здания – 1,25 ставки, уборщика служебных помещений – 0,5 ставки, гардеробщика – 1,7 ставки, дворника – 0,25 ставки.

Приложение № 13

Расчеты по оплате труда ведутся Учреждением в Журнале операций расчетов по оплате труда № 6. На каждого работника для получения сведений о заработной плате и других видах начисленного дохода ведутся карточки-справки (ф.0504417).

Проверкой начисления заработной платы директору Учреждения Яковлевой Е.А. за 2017 год и 10 месяцев 2018 года установлено, что все виды выплат директору устанавливались приказами Департамента.

По приказу Департамента от 16.03.2018 № 02-03/327 в связи с необходимостью обеспечения безопасности функционирования Учреждения директор Яковлева Е.А. привлечена к работе в выходной день 18.03.2018. В апреле 2018 года данному работнику начислена заработная плата за работу в выходной день в сумме 1 904,34 руб. от должностного оклада 19 043,43 руб. При этом по приказу Департамента от 20.02.2018 № 02-03/211 должностной оклад Яковлевой Е.А. установлен с 01.01.2018 в размере 19 803,35 руб.

Таким образом, заработная плата за работу в выходной день должна быть начислена в сумме 1 980,34 руб. (из расчета: 19 803,35 руб. /20 дней * 1 день * 2).

Недоплата директору Яковлевой Е.А. составила 98,95 руб. в том числе по заработной плате - 76,00 руб., по страховым платежам во внебюджетные фонды – 22,95 руб.

В ходе ревизии представлена справка с перерасчетом заработной платы за декабрь 2018 год, нарушение устранено.

Приложение № 14

Проверено начисление заработной платы за период с сентября 2017 года по сентябрь 2018 года следующим работникам:

- заместителю директора по УВР (педагогу дополнительного образования) – Трофимовой Н.В.;
- заместителям директора по АХЧ – Дубовой Н.А. и Волковой Е.В.;
- заведующей отделом (педагогу дополнительного образования) – Пашутиной Н.В.;
- педагогу дополнительного образования (рабочему по уходу за животными) – Никитиной Л.А.;
- педагогу-организатору (педагогу дополнительного образования) – Воронцовой И.П.;
- педагогу дополнительного образования (художнику) – Смирновой Д.И.;
- сторожам – Кипер Л.С., Шейко С.И., Спирина Ю.Н.;
- дворнику – Малявину П.Ю.;
- уборщице – Морозовой Е.Н.;
- рабочему по уходу за животными – Бегуновой А.Д.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось в соответствии с тарификацией, Положением об оплате труда, приказами руководителя Учреждения, табелями учета использования рабочего времени.

Ревизией установлено, что работникам Никитиной Л.А. и Бегуновой А.Д. расчет начисления заработной платы за работу в праздничные дни в январе 2018 года производился от должностного оклада 6 593,73 руб., следовало от должностного оклада 6 856,85 руб., установленного с 01.01.2018 приказом руководителя Учреждения от 30.01.2018 № 01-02/18.

Таким образом:

- недоплата Бегуновой А.Д. составила 120,93 руб. в том числе по заработной плате – 92,88 руб., по страховым платежам во внебюджетные фонды – 28,05 руб.;

- недоплата Никитиной Л.А. составила 40,31 руб. в том числе по заработной плате – 30,96 руб., по страховым платежам во внебюджетные фонды – 9,35 руб.

При этом у Никитиной Л.А. сложилась переплата по виду начисления «доплата до МРОТ» в сумме 40,31 руб. в том числе по заработной плате – 30,96 руб., по страховым платежам во внебюджетные фонды – 9,35 руб.

В ходе ревизии представлена справка с перерасчетом заработной платы за декабрь 2018 год, нарушение устранено.

Приложение № 15

Выборочно проведена проверка правильности расчета среднего заработка следующим работникам Учреждения: педагогам дополнительного образования Шадричевой Л.В. (отпуск с 02.07.2018 по 12.08.2018), Никитиной Л.А. (отпуск с 02.07.2018 по 29.07.2018), педагогу-организатору Воронцовой И.П. (отпуск с 09.07.2018 по 19.08.2018), методисту Шулятниковой Т.Б. (отпуск с 02.07.2018 по 31.07.2018), методисту Баранову В.Н. (отпуск с 02.07.2018 по 22.07.2018), сторожу Спиринову Ю.Н. (отпуск с 03.07.2018 по 30.07.2018), заведующей отделом Пашутиной Н.В. (отпуск с 02.07.2018 по 22.07.2018), заместителю директора по УВР Трофимовой Н.В. (отпуск с 23.07.2018 по 12.08.2018). Нарушений не установлено.

Соотношение средней заработной платы руководителя Учреждения по сравнению со среднемесячной заработной платой основного персонала составило: в 2017 году – 1,6; за 11 месяцев 2018 года – 1,69. Нарушений не установлено.

Приложение № 16

Выплата заработной платы в ревизуемом периоде осуществлялась безналичным порядком, путем перечисления денежных средств на карт-счета сотрудников, открытые в ПАО «Промсвязьбанк».

Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом директора Учреждения от 15.01.2016 № 01-02/03 сроки выплаты заработной платы установлены: 9 и 24 числа каждого месяца (пункт 4.2.).

Проведена проверка полноты и правильности перечисления заработной платы на карт-счета работников за сентябрь 2017 года и за октябрь - ноябрь 2018 года. Нарушений не установлено.

В ревизуемом периоде Учреждением заключен договор гражданско-правового характера с Ермолиной М.Г. на оказание услуг жюри в ходе проведения мероприятия (см. раздел 3 «Субсидия на иные цели» за 2017 год). Нарушений не установлено.

7.2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг.

Записи в Журнале № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» подтверждены первичными документами. Счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, приложенные к Журналу № 4, завизированы директором Учреждения.

Согласно данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2017 и 01.01.2018 дебиторская и кредиторская задолженность характеризуются следующими показателями:

Вид расходов	По состоянию на 01.01.2017		По состоянию на 01.01.2018	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т
По средствам субсидии на выполнение муниципального задания				
Услуги связи (221)	4 962,01	-	361,50	-
Коммунальные услуги (223)	-	23 600,02	-	42 603,48
Услуги по содержанию имущества (225)	-	25 862,89	-	11 229,87
Прочие работы, услуги (226)	-	34 229,12	-	26 682,30
Увеличение стоимости материальных запасов (ст. 340)	-	2 096,91	-	-
Всего	4 962,01	85 788,94	361,50	80 515,65
По средствам субсидии на иные цели				
Услуги по содержанию имущества (225)	-	71 707,42	-	-
Прочие работы, услуги (226)	-	106 292,58	-	-
Всего	-	178 000,00	-	-
ИТОГО	4 962,01	263 788,94	361,50	80 515,65

По состоянию на 01.01.2018 дебиторская задолженность в сумме 361,50 руб. является текущей (ПАО Ростелеком).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 составила 80 515,65 руб. в том числе просроченная задолженность в сумме 30 186,77 руб. (отчетные данные ф. 0503769), которая погашена за счет средств субсидии «Расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2018» (см. раздел 3 «Субсидия на иные цели»).

Оставшаяся часть кредиторской задолженности на общую сумму 50 328,88 руб. является текущей и сложилась по следующим договорам (контрактам):

- от 30.12.2016 № 2757 с АО «Ярославльводоканал» за водоснабжение в сумме 2 069,58 руб.;

- от 30.12.2016 № 473/15 с ЗАО «Альфа сеть» на общую сумму 998,76 руб. в том числе за уборку контейнерной площадки в сумме 145,00 руб. и вывоз и размещение ТКО в сумме 853,76 руб.;

- от 30.12.2016 № 04271117 с ООО «Дез Био Контроль» за услуги по дератизации в сумме 664,00 руб.;

- от 30.12.2016 № 266 с ФГКУ «УВО ВНГ России по Ярославской области» за услуги охраны объекта средствами тревожной сигнализации в сумме 1 212,64 руб.;

- от 31.12.2016 № 600119-ЦТО с ООО ЦТО «Спецавтоматика» за передачу сигнала о состоянии ОПС в сумме 2 100,00 руб.;

- от 16.01.2017 № 1077 с ОАО «Территориальная генерирующая компания № 2» за теплоснабжение в сумме 40 533,90 руб.;

- от 30.12.2016 № С 28-17 с ООО «ЛСК» за техническое обслуживание и снятие показаний с приборов учета тепловой энергии в сумме 1 500,00 руб.;

- от 31.12.2016 № 9 с ООО «Контакт» за услуги по техническому обслуживанию систем пожарной сигнализации в сумме 1 250,00 руб.

Акты выполненных работ (оказанных услуг) представлены в полном объеме. Нарушений не установлено.

7.3. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

В рамках ревизии в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Закон № 44-ФЗ) проведена проверка соблюдения требований законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в части реализации полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля.

В соответствии с п. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ приказом руководителя Учреждения от 12.09.2014 № 01-02/64 «О назначении контрактного управляющего» контрактным управляющим назначена заместитель директора по учебно-воспитательной работе Трофимова Н.В.

Ревизией установлено, что директор Учреждения Яковлева Е.А. и заместитель директора по УВР Трофимова Н.В. имеют дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (удостоверения о повышении квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками», выданные ГОАУ ЯО «Институт развития образования» от 19.12.2014 регистрационные № 14882, 14883).

Проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

1) Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 настоящего Федерального закона, и обоснованности закупок.

Для осуществления закупок в 2017 году Учреждением проведен ряд мероприятий:

- разработан план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг с учетом изменений в течение года на общую сумму 909 060,40 руб.;

- фактически заключено 29 договоров (контрактов) на осуществление закупок на сумму 984 070,05 руб. в том числе контракт с ОАО «ТГК-2» на поставку тепловой энергии и теплоносителя в сумме 250 070,00 руб., размещенный в плане – графике 2016 года, срок исполнения которого декабрь 2017 года (пункт 8 часть 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ), все у единственного поставщика, в соответствии:

- 1) с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (до 100 000,00 руб.) – 26 договоров (контрактов) на сумму 272 800,05 руб.,

- 2) с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (до 400 000, 00 руб.) – 1 контракт на сумму 167 800,00 руб.,

- 3) с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (услуги по водоснабжению, водоотведению и теплоснабжению) – 2 контракта на сумму 543 470,00 руб.

Для осуществления деятельности Учреждения в 2018 году:

- разработан план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг с учетом изменений по состоянию на 16.10.2018 на общую сумму 654 951,14 руб.;

- за период с 01.01.2018 по 30.11.2018 фактически заключено 31 договор (контракт) на сумму 635 150,26 руб., все у единственного поставщика, в соответствии:

1) с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (до 100 000,00 руб.) - 29 договоров (контрактов) на общую сумму 351 699,12 руб.,

2) с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (до 400 000, 00 руб.) – 2 контракта на сумму 283 451,14 руб.

При формировании плана-графика на 2017 и 2018 год Учреждением произведено обоснование начальной (максимальной) цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), а также способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555.

2) Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 настоящего Федерального закона.

Ревизии представлен Ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ услуг, утвержденный приказом директором Департамента образования мэрии города Ярославля от 30.05.2016 № 01-05/376 и изменения от 19.12.2017 № 01-05/1104, в соответствии с которыми для отдельных видов товаров, работ услуг установлены потребительские свойства и иные характеристики.

Товары и услуги, отраженные в Ведомственном перечне отдельных видов товаров, работ и услуг в 2017 и 2018 году не приобретались.

3) Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

Учитывая, что 60 договоров (контрактов) на осуществление закупки товаров, работ, услуг в ревизуемом периоде заключены Учреждением у единственного поставщика, согласно части 3 статьи 93 Закона № 44-ФЗ обоснование начальной (максимальной) цены контракта (договора) не требуется.

В исполнение требований постановления мэрии города Ярославля от 27.01.2014 № 158 «Об организации муниципальных закупок» и распоряжения мэра города Ярославля от 28.12.2016 № 106-р «О мерах по централизации закупок» за ревизуемый период по итогам электронных аукционов заключены контракты на общую сумму 159 557,43 руб. в том числе:

- состоявшиеся электронные аукционы на оказание услуг по проведению периодического медицинского осмотра с ООО «Клиника современной медицины доктора Богородской» по контрактам от 07.06.2017 № 03713000278170001470147155-01 на сумму 16501,64 руб. и от 21.03.2018 № 0371300027818000069-0147155-01 на сумму 16 335,79 руб.

- несостоявшийся электронный аукцион (пункт 25 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ) контракт, заключенный по итогам конкурса с ограниченным участием от 31.05.2017 № 253/17 с ООО «Социальное питание» на оказание услуг по организации питания детей в лагере с дневной формой пребывания в летний период 2017 года на сумму 126 720,00 руб.

Организатором совместных электронных аукционов на оказание услуг по проведению периодического медицинского осмотра и конкурса с ограниченным участием на оказание услуг по организации питания детей в лагере с дневной формой пребывания в летний период 2017 года являлся Департамент социально-экономического развития города мэрии города Ярославля. Обоснование начальной (максимальной) цены произведено посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нарушений не установлено.

4) Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Ввиду отсутствия нарушений сроков поставки товара, сроков оказания услуг (выполнения работ), основания для применения заказчиком мер ответственности отсутствовали.

5) Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Согласно представленным товарным накладным и актам выполненных работ (оказанных услуг) поставленные товары и оказанные услуги (выполненные работы) соответствуют условиям договоров (контрактов), нарушений не установлено.

6) Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (п. 6 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ).

Документы поставщиков и подрядчиков подшиты в журнале операций № 4. Проверкой полноты и достоверности отражения в учете поставленного товара, выполненных работ и оказанных услуг нарушений не установлено.

В ходе проверки своевременности поступления товара установлено, что в товарных накладных, подписанных руководителем Учреждения Яковлевой Е.А., не проставлена дата получения товара. Данный факт не позволяет в полной мере определить фактическую дату получения данного товара.

Постановка материальных ценностей на учет производилась по дате составления товарной накладной, за исключением контрактов от 01.06.2017 № 4, от 20.06.2018 № 17 с ООО «ЕВРО» на общую сумму 11 500,00 руб. по которым товар поставлен на учет позднее даты составления товарных накладных (см. раздел 3 «Субсидия на иные цели»).

7) Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Так, например:

- услуги по организации питания детей в лагере с дневной формой пребывания в летний период 2017 год по контракту от 31.05.2017 № 253/17 с ООО «Социальное питание» на сумму 126 720,00 руб. произведены согласно постановлению Правительства Ярославской области от 29 декабря 2017 года №1009-п «Об итогах работы по организации отдыха и оздоровления детей в 2017 году и мерах по организации детской оздоровительной компании в 2018 году»;

- услуги по проведению периодического медицинского осмотра по контрактам от 07.06.2017 № 03713000278170001470147155-01 на сумму 16501,64 руб. и от 21.03.2018 № 0371300027818000069-0147155-01 на сумму 16 335,79 руб. с ООО «Клиника современной медицины доктора Богородской» произведены в рамках исполнения требований ст. 48 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и ст. 213 Трудового Кодекса Российской Федерации;

Таким образом, в ходе ревизии установлено, что все договоры (контракты) заключены в целях обеспечения выполнения муниципального задания, а также в рамках текущей хозяйственной деятельности Учреждения.

7.4. Расчеты по платежам в бюджет.

Согласно данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) информация по счету 030300 «Расчеты по платежам в бюджет» характеризуется следующими показателями:

Счета бюджетного учета	01.01.2017		01.01.2018	
	Дт	Кт	Дт	Кт
30301 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	-	46 107,00	-	86 295,00
30302 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	16 126,56	-	13 885,40	-
30306 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	-	697,83	-	1 342,31
30307 «Расчеты по страховым взносам на ОМС в ФФОМС»	-	17 794,71	-	34 228,95
30310 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»	-	76 761,35	-	147 654,27
Итого:	16 126,56	141 360,89	13 885,40	269 520,53

Дебиторская и кредиторская задолженность на отчетные даты носила текущий характер, нарушений не установлено.

8. Инвентаризация:

Результаты годовой инвентаризации имущества и обязательств.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ревизуемом периоде в Учреждении проводилась инвентаризация основных средств, материальных запасов и финансовых обязательств в порядке, установленном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризация материальных ценностей, расчетов с поставщиками и подрядчиками проводилась в Учреждении на основании приказа директора от 01.11.2017 № 01-02/89 по состоянию на 01.11.2017.

По результатам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

Ревизии представлены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с работниками Учреждения, ответственными за хранение основных средств и материальных запасов.

В нарушение п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 при смене материально ответственных лиц (март 2018 года) обязательная инвентаризация не проводилась.

Проведение инвентаризации денежных средств и нефинансовых активов.

На основании приказа руководителя от 12.12.2018 № 01-02/174 в присутствии сотрудника ревизионной группы проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов, числящихся на балансе Учреждения по состоянию на 13.12.2018.

В ходе выборочной инвентаризации нарушений не установлено.

Выводы:

Объем средств, охваченный ревизией, составляет 15 506 990,75 руб., в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2017 год – 6 456 833,11 руб.,
- субсидия на иные цели – 1 687 048,75 руб.,
- средства от приносящей доход деятельности – 78 875,00 руб.,
- предусмотрено субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год – 7 284 233,89 руб.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2017 по 30.11.2018 выявлены следующие нарушения:

I. Нарушения при использовании денежных средств на общую сумму 300,50 руб., в том числе:

1. Переплата заработной платы в сумме 40,31 руб. в том числе по заработной плате – 30,96 руб., по страховым платежам во внебюджетные фонды – 9,35 руб. в связи с ошибкой при расчете доплаты до МРОТ педагогу дополнительного образования Никитиной Л.А. Устранено в ходе ревизии (стр. 24).

2. Недоплата заработной платы с начислениями в сумме 260,19 руб., в том числе: заработная плата – 199,84 руб. страховые платежи во внебюджетные фонды – 60,35 руб. в связи с ошибками при расчете доплаты за работу в выходной день директору Учреждения Яковлевой Е.А., педагогу дополнительного образования Никитиной Л.А. и рабочему по уходу за животными Бегуновой А.Д. Устранено в ходе ревизии (стр. 23, 24).

II. Нарушения при использовании имущества:

1. В ходе ревизии установлено, что здание прачечной лит. Б площадью 61,9 кв.м. (балансовой стоимостью 74 009,44 руб.) не используется Учреждением (стр. 20).

III. Иные нарушения:

1. Учреждением допущено искажение отчетных данных:

- статистических данных за 2017 год - «Сведения об учреждении дополнительного образования детей» (форма № 1-ДО), а именно: занижено количество объединений на 3 объединения и завышено количество участников объединений на 10 человек;
- занижение отчета о выполнении муниципального задания за 2017 год на 748 человеко-часов (стр. 4).

2. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также пунктов 7, 11 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Учреждением допущено несвоевременное отражение в бухгалтерском учете поставленного товара. Кроме того в ходе проверки своевременности поступления товара установлено, что в товарных накладных, подписанных руководителем Учреждения Яковлевой Е.А., не проставлена дата получения товара. Данный факт не позволяет в полной мере определить фактическую дату получения данного товара (стр. 10, 14, 28).

3. Нарушения «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук,

государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н:

- в нарушение п. 333 – имущество, полученное по договорам безвозмездного пользования, не учтено по бухгалтерскому учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе ревизии нарушение устранено (стр. 19);

- в нарушение п. 101 – 30 наименований животных («Уголок живой природы» Учреждения) на общую сумму 15 648,96 руб. отражались по счету 010500 «Материальные запасы в три строки без указания количества, В ходе ревизии произведен подсчет животных, составлен акт, животные оприходованы по фактическому количеству в разрезе отдельных видов, нарушение устранено (стр. 21).

4. В нарушение п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 при смене материально ответственных лиц (март 2018 года) обязательная инвентаризация не проводилась (стр. 29).

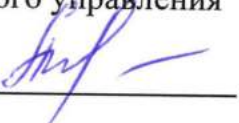
Консультант контрольно-ревизионного
управления

 Р.Н. Набока


Директор МОУ ДО ЯрЮЦ
«Радуга»

 Е.А. Яковлева


Главный специалист контрольно-
ревизионного управления

 А.Е. Жарникова

Главный бухгалтер МКУ ЦОФОР
Ленинского и Кировского районов

 Е.В. Аввакумова

Акт отпечатан в 2-х экземплярах.

Экземпляр акта получен  26.12.18
/ 