

ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЕКАТЕРИНБУРГА

«04» августа 2017 г.

№ 9

АКТ

г. Екатеринбург

«04» августа 2017г.

В соответствии с планом контрольных мероприятий Департамента финансов Администрации города Екатеринбурга на 2017 год, утвержденным Приказом Департамента финансов Администрации города Екатеринбурга от 27.12.2016 № 110/41/33, приказом начальника Финансово-бюджетного управления Верх-Исетского района г. Екатеринбурга (филиала Департамента финансов Екатеринбурга) от «10» июля 2017 г. № 13 специалистом 1 категории бюджетного отдела Поляковой Н.В., специалистом 1 категории бюджетного отдела Смирновой И.А., заместителем начальника отдела бухгалтерского учета и казначейского исполнения бюджета Холкиной О.В. проведена проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, целевого использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение деятельности учреждения за 2016 год, 1 полугодие 2017 года и соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ за 2016 год, 1 полугодие 2017 года на объекте Муниципальное бюджетное вечернее (сменное) общеобразовательное учреждение вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 185.

Проверка начата: «10» июля 2017 года.

Проверка закончена: «09» августа 2017 года.

В проверяемом периоде руководство Муниципальным бюджетным вечерним (сменным) общеобразовательным учреждением вечерней (сменной) общеобразовательной школой № 185 осуществлялось директором Муниципального бюджетного вечернего (сменного) общеобразовательного учреждения вечерней (сменной) общеобразовательной школой № 185 Виноградовой В.М.

В проверяемом периоде ответственным за формирование учетной политики, ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной (бухгалтерской) отчетности являлся начальник Муниципального казенного учреждения Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения образовательных учреждений города Екатеринбурга (филиал – Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Верх-Исетского района) Киселева И.Н. на основании договора «О бухгалтерском обслуживании учреждений сферы образования Муниципальным казенным учреждением Центром бухгалтерского и материально-технического обеспечения образовательных учреждений города

Екатеринбурга» от 01.08.2014 № 185/ш.

Проверкой установлено следующее:

Соответствие осуществляемой муниципальным учреждением деятельности видам деятельности, предусмотренным уставом учреждения.

Муниципальное бюджетное вечернее (сменное) общеобразовательное учреждение вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 185 (далее МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185) действует на основании Устава, утвержденного Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 15.09.2015 № 1653/46/36, изменений (дополнений) к Уставу, утвержденных Распоряжениями Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 16.02.2016 № 173/46/36, от 19.12.2016 № 2815/46/36 и изменений (дополнений) к Уставу, утвержденных Распоряжениями Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 09.02.2017 № 492/46/36, от 22.06.2017 № 2055/46/36.

Видами деятельности в МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 в соответствии с Уставом учреждения являются предоставление общедоступного бесплатного основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам. Осуществляемая учреждением деятельность соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом учреждения.

Анализ показателей муниципального задания на 2016 год и на 2017 год

К проверке представлены:

- 1) Муниципальное задание на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.
- 2) Муниципальное задание на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.
- 3) Отчеты о выполнении муниципального задания на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов от 30.03.2016, 30.06.2016, 30.09.2016, 31.12.2016.
- 4) Отчеты о выполнении муниципального задания на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 31.03.2017, 30.06.2017.

Муниципальные задания составлены в соответствии с формой, утвержденной Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2015 № 3991 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее Постановление Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2015 № 3991).

Муниципальное задание на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов утверждено начальником отдела образования Верх-Исетского района Управления образования Администрации города Екатеринбурга 26.11.2015.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) формируется на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Бюджет муниципального образования «город Екатеринбург» утвержден на 2016 год в соответствии с Решением Екатеринбургской городской Думы от 22.12.2015 № 60/44 «О бюджете муниципального образования город Екатеринбург на 2016 год» (ред. от 13.12.2016) на один год. Проверкой установлено, что в нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации муниципальное задание МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 содержит показатели планового периода 2017 и 2018 годов.

Муниципальное задание на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утверждено начальником отдела образования Верх-Исетского района Управления образования Администрации города Екатеринбурга 01.12.2016.

Отчеты о выполнении муниципального задания на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов утверждены начальником отдела образования Верх-Исетского района Управления образования Администрации города Екатеринбурга 30.03.2016, 30.06.2016, 30.09.2016, 31.12.2016. Отчеты о выполнении муниципального задания на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утверждены начальником управления образования Верх-Исетского района Департамента образования Администрации города Екатеринбурга 31.03.2017, 30.06.2017.

Форма отчета о выполнении муниципального задания соответствует Приложению №2 к Положению о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2015 № 3991.

В соответствии с требованиями к отчетности о выполнении муниципального задания срок представления отчета установлен ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Все отчеты представлены в установленный срок:

- отчет за 1 квартал 2016 года от 30.03.2016;
- отчет за 2 квартал 2016 года от 30.06.2016;
- отчет за 3 квартал 2016 года от 30.09.2016;
- отчет за 2016 год от 31.12.2016;
- отчет за 1 квартал 2017 года от 31.03.2017;
- отчет за 2 квартал 2017 года от 30.06.2017.

При проведении анализа показателей муниципального задания, устанавливающих объем и качество оказываемых муниципальных услуг, в сравнении с отчетными показателями об исполнении муниципального задания за 2016 год установлено, что муниципальное задание выполнено в полном объеме.

При проверке своевременности размещения информации о муниципальном задании и его исполнении на официальном сайте www.bus.gov.ru было установлено, что в нарушение п.15 Главы 2 Порядка

предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н (ред. от 17.12.2015) «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н) информация об исполнении муниципального задания за 1 и 2 квартал 2016 года на сайте не размещена.

Правильность расчета объема субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг за 2016 год и 1 полугодие 2017 года

Субсидия на выполнение муниципального задания 2016 год

Лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием в 2016 году утверждены в сумме 9 341,9 тыс. руб. Для предоставления субсидии между Главным распорядителем бюджетных средств – Управление образования Администрации города Екатеринбурга и МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) от 11.01.2016 № 185-ш на сумму 9 341,9 тыс. руб.

В I квартале 2016 года заключены следующие дополнительные соглашения:

- от 02.02.2016 № 1 на сумму 9 278,9 тыс. руб. Уменьшение объема субсидии произошло в связи с изменением лимитов бюджетных обязательств на основании уведомления Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 04.02.2016 № 2132 в соответствии со служебной запиской Департамента финансов Администрации города Екатеринбурга от 22.01.2016 № 163/51/33.02-41 «Об уменьшении лимитов бюджетных обязательств». Расчет объема субсидии предоставлен. Нарушений в расчетах нормативов затрат не установлено.

- от 03.03.2016 № 2 на сумму 29 573,9 тыс. руб. Увеличение объема субсидии произошло в связи с доведением лимитов бюджетных обязательств на оплату труда за счет местного бюджета в сумме 1 080,0 тыс. руб., за счет областного бюджета 19 215,0 тыс. руб.

Объем субсидии определен в соответствии с Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 18.01.2016 № 37/46/36 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных организаций учредителем которых является Управление образования Администрации города Екатеринбурга, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания», Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2015

№ 2838/46/36 «О внесении изменений в Распоряжение от 30.12.2015 № 2817/46/36 «Об утверждении базовых нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг», Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 17.02.2016 № 185/46/36 «О внесении изменений в Распоряжение от 21.01.2016 № 55/46/36 «О предоставлении субсидий из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ)». Расчет объема субсидии предоставлен. Нарушений в расчетах нормативов затрат не установлено.

Во 2 квартале 2016 года заключены следующие дополнительные соглашения:

- от 27.04.2016 № 3 на сумму 32 839,3 тыс. руб. Увеличение объема субсидий произошло в связи с доведением дополнительных лимитов бюджетных обязательств на оплату труда за счет областного бюджета. Расчет объема субсидии предоставлен. Нарушений в расчетах нормативов затрат не установлено.

- от 27.05.2016 № 4 на сумму 33 857,8 тыс. руб. Увеличение объема субсидий произошло в связи с изменением отраслевого коэффициента в соответствии с Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 02.06.2016 № 1275/46/36 «Об утверждении для организаций Верх-Исетского района, учредителем которых является Управление образования Администрации города Екатеринбурга, отраслевого коэффициента на оказание ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ)». Расчет объема субсидии предоставлен. Нарушений в расчетах нормативов затрат не установлено.

В 4 квартале 2016 года заключено дополнительное соглашение от 22.12.2016 № 16 на сумму 35 751,3 тыс. руб. Увеличение объема субсидий произошло в связи с изменением отраслевого коэффициента в соответствии с Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2016 № 2967/46/36 «О внесении изменений в Распоряжение от 21.01.2016 № 55/46/36 «Об утверждении для организаций Верх-Исетского района, учредителем которых является Управление образования Администрации города Екатеринбурга, отраслевого коэффициента на оказание ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ)». Расчет объема субсидии предоставлен. Нарушений в расчетах нормативов затрат не установлено.

Субсидия на выполнение муниципального задания 2017 год

Лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием в 2017 году утверждены в сумме 35 741,3 тыс. руб. Для предоставления субсидии между Главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования Администрации города Екатеринбурга и МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение

нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 09.01.2017 № 185-ш на сумму 35 741,3 тыс. руб.

Объем субсидии определен в соответствии с Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 18.01.2016 № 37/46/36 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных организаций учредителем которых является Управление образования Администрации города Екатеринбурга, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания», Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 02.02.2017 № 190/46/36 «О внесении изменений в Распоряжение от 12.01.2017 № 26/46/36 «Об утверждении базовых нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг», Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 27.02.2017 № 966/46/36 «Об утверждении значения отраслевого корректирующего коэффициента на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с муниципальным заданием на 2017 год для организаций, учредителем которых является Департамент образования Администрации города Екатеринбурга». Расчет объема субсидии предоставлен. Нарушений в расчетах нормативов затрат не установлено.

В I квартале 2017 года заключено дополнительное соглашение от 13.02.2017 № 2 на сумму 35 649,8 тыс. руб. Уменьшение объема субсидии произошло в связи с изменением лимитов бюджетных обязательств на основании Уведомления Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 16.02.2017 № 21190 в соответствии со служебной запиской Департамента финансов Администрации города Екатеринбурга от 03.02.2017 № 283/51/33.02-41 «О лимитах бюджетных обязательств на 2017 год». Расчет объема субсидии предоставлен. Нарушений в расчетах нормативов затрат не установлено.

Во II квартале 2017 года заключено дополнительное соглашение от 19.06.2017 № 10 на сумму 36 400,2 тыс. руб. Увеличение объема субсидии произошло в связи с изменением отраслевого коэффициента в соответствии с Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 05.05.2017 № 1664/46/36 «О внесении изменений в Распоряжение Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 27.02.2017 № 966/46/36 «Об утверждении значения отраслевого корректирующего коэффициента на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в соответствии с муниципальным заданием на 2017 год для организаций, учредителем которых является Департамент образования Администрации города Екатеринбурга». Расчет объема субсидии предоставлен. Нарушений в расчетах нормативов затрат не установлено.

Правильность формирования Плана финансово-хозяйственной деятельности

на 2016 год

К проверке представлен План финансово-хозяйственной деятельности (далее план ФХД) МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов. План ФХД МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 на 2016 год от 01.01.2016 утвержден начальником отдела образования Верх-Исетского района Управления образования Администрации города Екатеринбурга 11.01.2016.

В течение 2016 года в План ФХД вносились уточнения, в связи с изменением сумм по отдельным статьям расходов. Всего за год было представлено четыре уточненных плана ФХД:

1) План ФХД МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 на 2016 год от 31.03.2016 утвержден начальником отдела образования Верх-Исетского района Управления образования Администрации города Екатеринбурга 31.03.2016.

2) План ФХД МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 на 2016 год от 30.06.2016 утвержден начальником отдела образования Верх-Исетского района Управления образования Администрации города Екатеринбурга 30.06.2016.

3) План ФХД МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 на 2016 год от 30.09.2016 утвержден начальником отдела образования Верх-Исетского района Управления образования Администрации города Екатеринбурга 30.09.2016.

4) План ФХД МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 на 2016 год от 31.12.2016 утвержден начальником отдела образования Верх-Исетского района Управления образования Администрации города Екатеринбурга 31.12.2016.

План ФХД составлен по установленной форме, согласно Приложению № 1 Постановления Администрации города Екатеринбурга от 29.06.2011 № 2718 «Об утверждении Положения о порядке составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и Положения о порядке составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и использования закрепленного за ним муниципального имущества» (далее Постановление Администрации города Екатеринбурга от 29.06.2011 № 2718).

Указанные в описательной части плана ФХД сведения о целях деятельности и видах деятельности муниципального учреждения, относящихся к основным видам деятельности, соответствуют Уставу учреждения.

Все изменения вносились своевременно, в установленном порядке, нарушений не установлено.

К проверке была представлена расшифровка по выплатам к плану ФХД на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов. Показатели в расшифровке соответствуют показателям по выплатам в плане ФХД на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

При проверке своевременности размещения информации о плане финансово-хозяйственной деятельности на официальном сайте www.bus.gov.ru в соответствии с требованиями п.15 Главы 2 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта,

утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н нарушений не установлено.

на 2017 год

К проверке представлен План ФХД МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. План ФХД МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 01.01.2017 утвержден начальником отдела образования Верх-Исетского района Управления образования Администрации города Екатеринбурга 01.01.2017.

В течение 1 полугодия 2017 года в План ФХД вносились уточнения, в связи с изменением сумм по отдельным статьям расходов. Всего за 1 полугодие 2017 года было представлено два уточненных плана ФХД:

1) План ФХД МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 31.03.2017 утвержден начальником Управления образования Верх-Исетского района Департамента образования Администрации города Екатеринбурга 31.03.2017.

2) План ФХД МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 29.06.2017 утвержден начальником Управления образования Верх-Исетского района Департамента образования Администрации города Екатеринбурга 30.06.2017.

План ФХД составлен по установленной форме, согласно Приложению № 1 Постановления Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2016 № 2596 «О внесении изменения в Постановление Администрации города Екатеринбурга от 29.06.2011 № 2718 «Об утверждении Положения о порядке составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и Положения о порядке составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и использования закрепленного за ним муниципального имущества».

Указанные в описательной части плана ФХД сведения о целях деятельности и видах деятельности муниципального учреждения, относящихся к основным видам деятельности, соответствуют Уставу учреждения.

Все изменения вносились своевременно, в установленном порядке, нарушений не установлено.

К проверке были представлены Расчеты (обоснования), прилагаемые к плану ФХД МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185. Расчеты соответствуют показателям по выплатам в плане ФХД на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

При проверке своевременности размещения информации о плане финансово-хозяйственной деятельности на официальном сайте www.bus.gov.ru было установлено, что в нарушение п.15 Главы 2 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н информация о Плане ФХД МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов от 01.01.2017 размещена на сайте с нарушением срока на 5 дней. План ФХД МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден 01.01.2017, а информация размещена на сайте 20.01.2017.

Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год

Субсидия на выполнение муниципального задания

Показатели по поступлениям плана ФХД на 2016 год в части субсидий на выполнение муниципального задания утверждены в сумме 35 751,3 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2017 план по поступлениям исполнен в сумме 35 751,3 тыс. руб., или на 100% от плана.

Показатели по выплатам плана ФХД на 2016 год в части субсидий на выполнение муниципального задания утверждены в сумме 35 751,3 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2017 план по выплатам исполнен в сумме 35 751,3 тыс. руб., или на 100% от плана.

Анализ по поступлениям и выплатам в разрезе статей отражен в Приложении №1 к акту проверки.

Анализ показал, что кассовые выплаты по состоянию на 01.01.2017 произведены в пределах плановых показателей.

Нецелевого использования средств бюджета не установлено.

Субсидии на иные цели

Показатели по поступлениям плана ФХД на 2016 год в части субсидий на иные цели утверждены в сумме 426,6 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2017 план по поступлениям исполнен в сумме 426,6 тыс. руб., или на 100 % от плана.

Показатели по выплатам плана ФХД на 2016 год в части субсидий на иные цели утверждены в сумме 426,6 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2017 план исполнен в сумме 426,6 тыс. руб. или 100% от плана.

Анализ по поступлениям и выплатам в разрезе статей отражен в Приложении №1 к акту проверки.

Анализ показал, что кассовые выплаты по состоянию на 01.01.2017 произведены в пределах плановых показателей.

Нецелевого использования средств бюджета не установлено.

Средства по платным услугам и предпринимательской деятельности.

По данным плана ФХД остаток средств по приносящей доход деятельности на лицевом счете учреждения на начало 2016 года составил 18,6 тыс. руб.

Показатели по поступлениям плана ФХД на 2016 год по приносящей доход деятельности утверждены в сумме 288,8 тыс. руб. Доходы учреждения составили 288,8 тыс. руб., что составило 100 % от плана по поступлениям плана ФХД на 2016 год.

Показатели по выплатам плана ФХД на 2016 год по приносящей доход деятельности утверждены в сумме 307,4 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2017 кассовые выплаты по приносящей доход деятельности составили 174,8 тыс. руб. или 56,9 % от плана.

Анализ по поступлениям и выплатам в разрезе статей отражен в Приложении №1 к акту проверки.

Анализ показал, что кассовые выплаты по состоянию на 01.01.2017 произведены в пределах плановых показателей. Остаток средств по приносящей доход деятельности на лицевом счете учреждения на конец 2016 года составил 132,6 тыс. руб.

По результатам проверки правильности отнесения расходов на соответствующие коды классификации расходов бюджета нарушений не установлено.

При проверке договоров, первичных документов на оплату товаров (работ, услуг) установлено:

1. В п. 1.1 муниципального контракта от 15.08.2016 с ООО «МаксиТорг» указана неверная ссылка на дату счета (счет от 30.08.2016 № 1824). Фактически на оплату был предъявлен счет от 15.08.2016 № 1824.

2. Акт выполненных работ № 385 по техническому обслуживанию пожарной сигнализации и оповещения о пожаре за апрель 2016 года от ООО «Защита-2003» подписан сторонами 18.03.2016. Дата подписания акта ранее срока выполнения работ.

Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности за 1 полугодие 2017 года

Субсидия на выполнение муниципального задания

Показатели по поступлениям плана ФХД на 2017 год в части субсидий на выполнение муниципального задания утверждены в сумме 36 400,2 тыс. руб. По состоянию на 01.07.2017 план по поступлениям исполнен в сумме 20 945,9 тыс. руб., или на 57,5 % от плана.

Показатели по выплатам плана ФХД на 2017 год в части субсидий на выполнение муниципального задания утверждены в сумме 36 400,2 тыс. руб. По состоянию на 01.07.2017 план по выплатам исполнен в сумме 20 945,9 тыс. руб., или на 57,5 % от плана.

Анализ по поступлениям и выплатам в разрезе статей отражен в Приложении № 2 к акту проверки.

Проанализировав кассовые выплаты по состоянию на 01.07.2017, было установлено, что кассовые выплаты по состоянию на 01.07.2017 произведены в пределах плановых показателей.

Нецелевого использования средств бюджета не установлено.

Субсидии на иные цели

Показатели по поступлениям плана ФХД на 2017 год в части субсидий на иные цели утверждены в сумме 752,5 тыс. руб. По состоянию на 01.07.2017 план по поступлениям исполнен в сумме 12,0 тыс. руб., или на 1,6 % от плана.

Показатели по выплатам плана ФХД на 2017 год в части субсидий на иные цели утверждены в сумме 752,5 тыс. руб. По состоянию на 01.07.2017 план исполнен в сумме 12,0 тыс. руб. или 1,6 % от плана.

Анализ по поступлениям и выплатам в разрезе статей отражен в Приложении № 2 к акту проверки.

Анализ показал, что кассовые выплаты по состоянию на 01.07.2017 произведены в пределах плановых показателей.

Нецелевого использования средств бюджета не установлено.

Средства по платным услугам и предпринимательской деятельности

По данным плана ФХД остаток средств по приносящей доход деятельности на лицевом счете учреждения на начало 2017 года составил 132,6 тыс. руб.

Показатели по поступлениям плана ФХД на 2017 год по приносящей доход деятельности утверждены в сумме 219,5 тыс. руб. Доходы учреждения на 01.07.2017 составили 124,1 тыс. руб. или 56,5 % от плана.

Показатели по выплатам плана ФХД на 2017 год по приносящей доход деятельности утверждены в сумме 352,1 тыс. руб. По состоянию на 01.07.2017 кассовые выплаты по приносящей доход деятельности составили 256,6 тыс. руб. или 72,9 % от плана.

Анализ по поступлениям и выплатам в разрезе статей отражен в Приложении № 2 к акту проверки.

Анализ показал, что кассовые выплаты по состоянию на 01.07.2017 произведены в пределах плановых показателей.

По результатам проверки правильности отнесения расходов на соответствующие коды классификации расходов бюджета нарушений не установлено.

Оценка качества составления и достоверности показателей отчетности муниципального учреждения о результатах своей деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2016 год

К проверке представлен отчет о результатах деятельности и об использовании закреплённого за ним муниципального имущества МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 за 2016 год.

Отчет составлен по форме, приведенной в Приложении № 2 к Положению «О порядке составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества», утвержденному Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 29.06.2011 № 2718. Отчет утвержден директором МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185, согласован начальником Управления образования Верх-Исетского района Департамента образования Администрации города Екатеринбурга.

При анализе показателей отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2016 год на соответствие показателям, отраженными в бухгалтерской отчетности в форме 0503737 «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по состоянию на 01.01.2017 расхождений не установлено.

При анализе показателей отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним

муниципального имущества за 2016 год на соответствие показателям, отраженными в бухгалтерской отчетности в форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по состоянию на 01.01.2017 установлено несоответствие показателя «Балансовая (остаточная) стоимость недвижимого имущества на праве оперативного управления на начало года»: в отчете о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2016 год в пункте 13 «Информация об общей балансовой (остаточной) стоимости имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления» показатель «Балансовая (остаточная) стоимость недвижимого имущества на праве оперативного управления на начало года» указан в сумме 459 436,52 руб., в строках 031, 070 формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по состоянию на 01.01.2017 остаточная стоимость недвижимого имущества учреждения и балансовая стоимость непроизведенных активов на начало года отражены в общей сумме 45 669 283,11 руб. Расхождение возникло в связи с тем, что Акт приема-передачи имущества от 14.12.2015 № 1/3/185 получен учреждением в феврале 2016 года вместе с Передаточным актом от 08.02.2016 между МБВ(С)ОУ ЦО Ленинского района и МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185. Передача имущества произведена в связи с реорганизацией Муниципального бюджетного вечернего (сменного) общеобразовательного учреждения – Центра образования ленинского района путем присоединения к Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению – вечерней (сменной) общеобразовательной школе № 185 в соответствии с Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 22.04.2015 № 999 «О реорганизации Муниципального бюджетного вечернего (сменного) общеобразовательного учреждения – Центра образования ленинского района путем присоединения к Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению – вечерней (сменной) общеобразовательной школе № 185».

**Проверка планирования и расходования фонда оплаты труда,
правильность начисления и выплаты заработной платы работникам
учреждения за 2016 год и 1 полугодие 2017 года.**

Фонд оплаты труда по МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 на 2016 утвержден в сумме 24 223,4 тыс. руб., в том числе:

- Базовый фонд оплаты труда 17 145,4 тыс. руб.;
- Стимулирующий фонд оплаты труда 7 078,0 тыс. руб., что составляет 29,2 % от годового фонда оплаты труда, что соответствует п. 5 Приложения 1 Постановления Главы Екатеринбурга от 01.11.2010 № 5082 «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург» (вместе с «Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург») (ред. от 16.02.2015) (далее Постановление Главы Екатеринбурга от 01.11.2010 № 5082).

Фонд оплаты труда по МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 на 2017 утвержден в сумме 23 061,0 тыс. руб., в том числе:

- Базовый фонд оплаты труда 17 117,2 тыс. руб.;

– Стимулирующий фонд оплаты труда 5 943,8 тыс. руб., что составляет 25,8 % от годового фонда оплаты труда, что соответствует п. 5 Приложения 1 к Постановлению Главы Екатеринбурга от 01.11.2010 № 5082.

Представленные к проверке штатные расписания соответствуют унифицированной форме № Т-3, утвержденной Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 штатное расписание, действующее в 2016 году, согласовано с начальником отдела образования Верх-Исетского района Управления образования Администрации города Екатеринбурга и утверждено директором учреждения:

- в период с 01.01.2016 по 31.08.2016 Приказом от 11.01.2016 № 8, Приказом от 09.02.2016 № 55, Приказом от 04.04.2016 № 112/1, Приказом от 25.04.2016 № 130-О в количестве 109,13 штатных единиц;

- в период с 01.09.2016 по 31.12.2016 Приказом от 08.09.2016 № 55-О в количестве 106,35 штатных единиц.

В МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 штатное расписание, действующее в 2017 году, согласовано с начальником отдела образования Верх-Исетского района Управления образования Администрации города Екатеринбурга и утверждено директором учреждения в период с 01.01.2017 по настоящий момент Приказом от 12.01.2017 № 193-О, Приказом от 09.02.2017 № 215-О, Приказом от 03.04.2017 № 250 в количестве 105,35 штатных единиц.

Штатная структура и численность учреждения сформирована в соответствии с Постановлением Главы Екатеринбурга от 17.04.2008 №1432 «Об утверждении примерной штатной численности муниципальных общеобразовательных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург» (в ред. от 30.09.2011). Нарушений не установлено. Размеры окладов (должностных окладов) установлены в соответствии с перечнем должностей и в пределах диапазонов окладов (должностных окладов), установленных в Постановлении Главы Екатеринбурга от 01.11.2010 № 5082.

В расчете фонда заработной платы учреждения на 2016 год и на 2017 год нарушений не выявлено.

Для определения правильности начисления и выплаты заработной платы работникам МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 к проверке были представлены следующие документы:

- Положение об оплате труда работников МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 Верх-Исетского района г. Екатеринбурга;

- Положение о регламенте распределения стимулирующих выплат работникам МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 Верх-Исетского района г. Екатеринбурга;

- штатные расписания учреждения;

- заключенные трудовые договоры;

- приказы о распределении стимулирующего фонда, о премировании работников, распоряжения Департамента образования Администрации города Екатеринбурга о премировании директора;

- таблицы учета рабочего времени за 2016 и 1 полугодие 2017 года по месяцам;

- расчетные листки по начислению заработной платы;

- карточки-справки по начислению заработной платы.

Начисление и выплата заработной платы работникам МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 осуществляется Муниципальным казенным учреждением Центром бухгалтерского и материально-технического обеспечения образовательных учреждений города Екатеринбурга (филиал – Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Верх-Исетского района) на основании штатного расписания, заключенных трудовых договоров, приказов о распределении стимулирующего фонда, приказов о премировании, табелей учета рабочего времени в соответствии Положением об оплате труда и Положением о регламенте распределения стимулирующих выплат.

Положение об оплате труда работников МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 согласовано с профсоюзным комитетом первичной профсоюзной организации и утверждено директором В.М. Виноградовой приказом от 29.08.2014 № 181/1-О. В октябре 2016 года принято новое Положение об оплате труда работников МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 (согласовано с профсоюзным комитетом первичной профсоюзной организации и утверждено директором В.М. Виноградовой приказом от 21.10.2016 № 124-О).

Положение о регламенте распределения стимулирующих выплат работников МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 согласовано с профсоюзным комитетом первичной профсоюзной организации и утверждено директором В.М. Виноградовой приказом от 21.10.2016 № 121.

В ходе проверки нормативных документов по оплате труда установлено:

В подпункте 8.9 пункта 8 «Размер, порядок и условия оплаты труда руководителя, его заместителей» Положения об оплате труда неверно прописано, что «применение повышающих коэффициентов к окладам (должностным окладам), ставкам заработной платы **не образует** новые оклады (должностные оклады) и **не учитывается** при начислении стимулирующих и компенсационных выплат, которые устанавливаются в процентах к окладу (должностному окладу)». Согласно пункту 84 главы 11 «Размер, порядок и условия оплаты труда руководителя образовательного учреждения, его заместителей, главного бухгалтера» Приложения 1 к Положению о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург», утвержденного Постановлением Главы Екатеринбурга от 01.11.2010 № 5082, применение повышающих коэффициентов к окладам (должностным окладам), ставкам заработной платы **образует** новые оклады (должностные оклады) и **учитывается** при начислении стимулирующих и компенсационных выплат, устанавливаемых в процентах к окладу (должностному окладу), в пределах утвержденного фонда оплаты труда.

В трудовой договор директора МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 Виноградовой В.М. не включено условие оплаты труда руководителя муниципального учреждения с учетом предельного уровня соотношения средней заработной платы руководителя и средней заработной платы работников муниципального учреждения. Согласно пункта 78 главы 11 «Размер, порядок и условия оплаты труда руководителя образовательного учреждения, его заместителей, главного бухгалтера» Приложения 1 к Положению о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург», утвержденного Постановлением Главы Екатеринбурга от

01.11.2010 № 5082 в трудовые договоры с руководителями муниципальных учреждений включаются условия оплаты труда с учетом предельного уровня соотношения средней заработной платы руководителя и средней заработной платы работников муниципального учреждения.

Размеры повышающих коэффициентов и выплат компенсационного характера утверждены Положением об оплате труда МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 и отражены в трудовых договорах работников.

В соответствии с Положением об оплате труда МБУ ИМЦ МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 премирование работников производилось за счет средств стимулирующей части фонда оплаты труда, состоящей из постоянных выплат стимулирующего характера, непостоянных выплат стимулирующего характера (премирование по результатам труда), единовременных премиальных выплат (из фонда экономии заработной платы) на основании приказов директора учреждения.

Премирование директора по итогам квартала производилось на основании Распоряжений начальника Департамента образования Администрации города Екатеринбурга за счет средств стимулирующей части фонда оплаты труда.

Стимулирующие выплаты постоянного и непостоянного характера из стимулирующей части фонда оплаты труда в 2016 и в 1 полугодие 2017 года утверждены приказами директора учреждения.

В ходе выборочной проверки проверена правильность начисления и выплаты заработной платы по следующим должностям:

- директор (1 ставка);
- учитель (1 ставка);
- библиотекарь (1 ставка);
- инженер-энергетик (1 ставка);
- уборщик служебных помещений (1 ставка).

В результате установлено: проверяемые должности занимают сотрудники в соответствии с трудовыми договорами, оклады установлены в соответствии со штатным расписанием.

В соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в таблице учета использования рабочего времени должна быть отметка бухгалтерии о принятии настоящего табеля с подписью ответственного лица. При проверке оформления табелей учета использования рабочего времени за 2016 и 1 полугодие 2017 года выявлено, что подпись ответственного лица отсутствует в отметке бухгалтерии о принятии настоящего табеля.

В проверяемом периоде должность директора занимала Виноградова В.М. Оклад установлен в соответствии со штатным расписанием и трудовыми договорами.

В результате проверки правильности начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

Соблюдение условий выделения, получения и использования муниципальным учреждением субсидий на иные цели.

Соблюдение условий выделения, получения и использования муниципальным учреждением субсидий на иные цели.

Реализация комплекса мероприятий по целевым программам в 2016 году

1) В 2016 году МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 предусмотрены субсидии на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Обеспечение функционирования и развития муниципальных учреждений, учредителем которых является Управление образования Администрации города Екатеринбурга на 2015-2017 годы» в сумме 48,5 тыс. руб., в том числе:

- аварийный ремонт инженерных сетей отопления в сумме 15,8 тыс. руб.;
- на устранение нарушений требований пожарной безопасности (установку противопожарных дверей) в сумме 32,7 тыс. руб.

Для предоставления субсидии были заключены следующие соглашения:

- Соглашение от 10.06.2016 № 185-АВ на сумму 15,8 тыс. руб. в соответствии с Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 25.02.2016 № 405 «Об утверждении объемов субсидий, предоставляемых в 2016 году из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург» муниципальным автономным и бюджетным учреждениям, учредителем которых является Управление образования Администрации города Екатеринбурга, на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)», Приказом заместителя главы Администрации города Екатеринбурга по вопросам социальной политики от 05.11.2014 № 18/41/0136 «Об утверждении Ведомственной целевой программы «Обеспечение функционирования и развития муниципальных учреждений, учредителем которых является Управление образования Администрации города Екатеринбурга на 2015-2017 годы» (в редакции Приказа заместителя главы Администрации города Екатеринбурга по вопросам социальной политики от 15.03.2016 № 3/41/0136), Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 25.05.2016 № 1207/46/36 «О предоставлении целевых субсидий».

- Дополнение от 17.06.2016 № 1 к Соглашению от 30.05.2016 № 185-ПОЖ на сумму 32,7 тыс. руб. в соответствии с Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 25.02.2016 № 405 «Об утверждении объемов субсидий, предоставляемых в 2016 году из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург» муниципальным автономным и бюджетным учреждениям, учредителем которых является Управление образования Администрации города Екатеринбурга, на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)», Приказом заместителя главы Администрации города Екатеринбурга по вопросам социальной политики от 05.11.2014 № 18/41/0136 «Об утверждении Ведомственной целевой программы «Обеспечение функционирования и развития муниципальных учреждений, учредителем которых является Управление образования Администрации города Екатеринбурга на 2015-2017 годы» (в редакции Приказа заместителя главы Администрации города Екатеринбурга по вопросам социальной политики от 15.03.2016 № 3/41/0136),

Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 28.04.2016 № 973/46/36 «О внесении изменений в Распоряжение от 14.01.2016 № 19/46/36 «О предоставлении целевых субсидий».

По состоянию на 01.01.2017 кассовые выплаты составили 48,5 тыс. руб. или 100% от утвержденного годового плана.

К проверке были представлены следующие документы:

- договоры;
- счета;
- счет-фактура;
- локальные сметные расчеты;
- акты о приемке выполненных работ;
- справки о стоимости выполненных работ.

Для выполнения работ по аварийному ремонту инженерных сетей отопления был заключен договор от 30.05.2016 № 186/ЭС с ООО ГК «ЭнерКО» Аварийная служба «Домовой» на сумму 15,8 тыс. руб.

Для выполнения работ по установке противопожарных дверей был заключен договор от 11.06.2016 № 1/06-2016 с ООО «Пожарная компания Урал» на сумму 32,7 тыс. руб.

В результате проверки соответствия фактически выполненных работ работам, включенным в акты о приемке выполненных работ нарушений не установлено.

2) В 2016 году МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 предусмотрены субсидии на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы общего образования в муниципальном образовании «города Екатеринбург» на 2014-2016 годы» в сумме 110,0 тыс. руб. на проведение мероприятий по подготовке образовательных организаций к началу учебного года (ремонт туалета).

Для предоставления субсидии было заключено Дополнение от 27.07.2016 № 1 к Соглашению от 12.07.2016 № 185-ПОУ на сумму 110,0 тыс. руб. в соответствии с Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 25.02.2016 № 405 «Об утверждении объемов субсидий, предоставляемых в 2016 году из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург» муниципальным автономным и бюджетным учреждениям, учредителем которых является Управление образования Администрации города Екатеринбурга, на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)», Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 01.11.2013 № 3755 «Об утверждении Муниципальной программы «Развитие системы общего образования в муниципальном образовании «города Екатеринбург» на 2014-2016 годы» (в редакции Постановления Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2015 № 3970), Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 21.07.2016 № 1649/46/36 «О внесении изменений в Распоряжение от 14.01.2016 № 20/46/36 «О предоставлении целевых субсидий».

По состоянию на 01.01.2017 кассовые выплаты составили 110,0 тыс. руб. или 100% от утвержденного годового плана.

К проверке были представлены следующие документы:

- договор;
- счет;
- счет-фактура;
- локальный сметный расчет;
- акт о приемке выполненных работ;
- справка о стоимости выполненных работ.

Для выполнения работ по ремонту туалета был заключен договор от 05.07.2016 № 4/07-2016 с ООО Промышленная Компания «КовкаСтрой» на сумму 110,0 тыс. руб.

В результате проверки соответствия фактически выполненных работ работам, включенным в акты о приемке выполненных работ нарушений не установлено.

3) В 2016 году МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 предусмотрены субсидии на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности населения в муниципальном образовании «город Екатеринбург» на 2014-2016 годы» по подпрограмме «Защита населения и территории муниципального образования «город Екатеринбург» от пожаров, аварий, катастроф, стихийных бедствий и совершенствование гражданской обороны» в сумме 264,9 тыс. руб. на ремонт путей эвакуации, установку противопожарных дверей, люка.

Для предоставления субсидии было заключено Дополнение от 22.07.2016 № 1 к Соглашению от 13.07.2016 № 185-БЖ на сумму 264,9 тыс. руб. в соответствии с Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 25.02.2016 № 405 «Об утверждении объемов субсидий, предоставляемых в 2016 году из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург» муниципальным автономным и бюджетным учреждениям, учредителем которых является Управление образования Администрации города Екатеринбурга, на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)», Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 13.11.2013 № 3853 «Об утверждении Муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности населения в муниципальном образовании «город Екатеринбург» на 2014-2016 годы» (в редакции Постановления Администрации города Екатеринбурга от 27.04.2016 № 847), Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 21.07.2016 № 1648/46/36 «О внесении изменений в Распоряжение от 25.02.2016 № 312/46/36 «О предоставлении целевых субсидий».

По состоянию на 01.01.2017 кассовые выплаты составили 264,9 тыс. руб. или 100% от утвержденного годового плана.

К проверке были представлены следующие документы:

- муниципальные контракты;
- счета;
- счет-фактура;
- локальные сметные расчеты;
- акты о приемке выполненных работ;
- справки о стоимости выполненных работ.

Для выполнения работ по ремонту путей эвакуации был заключен муниципальный контракт от 04.07.2016 № 3/07-2016 с Региональным общественным фондом «Свердловский союз многодетных семей» на сумму 175,0 тыс. руб.

Для выполнения работ по установке противопожарных дверей и противопожарного люка был заключен муниципальный контракт от 04.07.2016 № 2/07-2016 с ООО «СК ГЕОРЕСУРС» на сумму 89,9 тыс. руб.

В результате проверки соответствия фактически выполненным работ работам, включенным в акты о приемке выполненных работ нарушений не установлено.

По всем видам работ, расходы по которым произведены в 2016 году за счет средств субсидии на иные цели, стоимость работ определена на основании смет. Сметы представляют перечень работ с указанием их стоимости и объемов работ. Проектно-сметная документация утверждена заказчиком и проверена Контрольно-ревизионным управлением Администрации города Екатеринбурга.

Вид, объемы, стоимость работ, включенных в акты о приемке выполненных работ соответствуют показателям локальных сметных расчетов.

Акты о приемке выполненных работ подписаны со стороны подрядчика директором, со стороны заказчика директором МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 и инженером-энергетиком, инженером-строителем Муниципального казенного учреждения Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения образовательных учреждений города Екатеринбурга (филиал – Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Верх-Исетского района). Документы составлены в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 11 ноября 1999 года № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».

При проверке первичных документов на осуществление расходов нарушений не установлено.

Нецелевого использования средств бюджета не установлено.

Расходы на обеспечение бесплатного проезда на городском транспорте детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в 2016 году, в 1 полугодии 2017 года

В 2016 году МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 предусмотрена субсидия на обеспечение бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 3,2 тыс. руб.

Для предоставления субсидии было заключено дополнение № 5 от 28.11.2016 к соглашению от 07.04.2016 № 185-пр на сумму 3,2 тыс. руб. в соответствии с Постановлением Правительства Свердловской области от 13.01.2016 № 10-ПП «Об утверждении распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных районов (городских округов) на обеспечение бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, на городском, пригородном, в сельской

местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также бесплатного проезда один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы между муниципальными районами (городскими округами), расположенными на территории Свердловской области, в 2016 году» и Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 09.11.2016 № 2426/46/36 «О внесении изменений в Распоряжение от 09.03.2016 № 400/46/36 «О предоставлении целевых субсидий».

По состоянию на 01.01.2017 кассовые выплаты произведены в сумме 3,2 тыс. руб. или 100 % от утвержденного годового плана.

В 2017 году в МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 предусмотрена субсидия на обеспечение бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 29,5 тыс. руб.

Для предоставления субсидии было заключено дополнение от 10.05.2017 № 2 к соглашению от 02.03.2017 № 185-пр на сумму 29,5 тыс. руб. в соответствии с Постановлением Правительства Свердловской области от 26.01.2017 № 27-ПП «Об утверждении распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных районов (городских округов) на обеспечение бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также бесплатного проезда один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы между муниципальными районами (городскими округами), расположенными на территории Свердловской области, в 2017 году» и Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 21.02.2017 № 917/46/36 «О предоставлении целевых субсидий».

По состоянию на 01.07.2017 кассовые выплаты произведены в сумме 12,0 тыс. руб., или 40,6 % от утвержденного годового плана.

К проверке были представлены следующие документы:

- Приказ директора от 31.12.2015 № 182-О «О предоставлении ежемесячного проезда по Е-карте»;
- Приказ директора от 30.12.2016 № 180-О «О предоставлении ежемесячного проезда по Е-карте»;
- список опекаемых детей, обучающихся в МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 в 2015-2016 учебном году;
- список опекаемых детей, обучающихся в МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 в 2016-2017 учебном году;
- ежемесячные заявки на пополнение транспортной карты;
- письменное заявление опекуна (попечителя) о пополнении транспортной карты;
- копия паспорта опекуна (попечителя);
- копия удостоверения опекуна (попечителя);
- копия приказа Управления социальной политики Министерства социальной политики Свердловской области от 29.08.2016 «Об установлении попечительства»;

- копия приказа Управления социальной политики Министерства социальной политики Свердловской области от 22.12.2014 «О назначении опекуном»;

- копия Постановления Главы Администрации Ленинского района от 02.08.2002 «Об установлении опеки»;

- копия Распоряжения Администрации Чкаловского района от 14.05.2007 № 416-Р «О передаче на воспитание в семью под опеку»;

- копии паспортов детей, над которыми установлена опека.

Нарушений при проверке документов, подтверждающих право на предоставление бесплатного проезда детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, обучающихся в МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185, не установлено. По детям были предоставлены полные пакеты необходимых документов. Нецелевого использования средств бюджета не установлено.

Полнота и достоверность отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ задолженности по срокам и характеру ее возникновения.

Установление причин образования просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

на 01.01.2017

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2017 года сформировалась в общей сумме 247 519,04 руб.

Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности по состоянию на 1 января 2017 года сформировалась в общей сумме 107 288,46 руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2017 года сформировалась в общей сумме 4 119,40 руб.

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности по состоянию на 1 января 2017 года сформировалась в общей сумме 79 967,77 руб.

Дебиторская задолженность (субсидия на иные цели) по состоянию на 1 января 2017 года сформировалась в общей сумме 4 787,00 руб.

В разрезе контрагентов дебиторская и кредиторская задолженность по МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 на 1 января 2017 года отражена в Приложении № 3 к акту проверки.

Кредиторская и дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2017 года по всем источникам финансирования погашена в течение января-апреля 2017 года. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Данные актов сверки расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами соответствуют информации, отраженной в формах бухгалтерской отчетности за 2016 год. Кредиторская и дебиторская задолженность по МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 по состоянию на 1 января 2017 года в полном объеме отражена в формах бухгалтерской отчетности за 2016 год.

на 01.07.2017

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 1 июля 2017 года сформировалась в общей сумме 2 260 401,89 руб.

Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности по состоянию на 1 июля 2017 года сформировалась в общей сумме 3 171,20 руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 1 июля 2017 года сформировалась в общей сумме 2 311,00 руб.

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности по состоянию на 1 июля 2017 года сформировалась в сумме 3 224,32 руб.

В разрезе контрагентов дебиторская и кредиторская задолженность по МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 на 1 июля 2017 года отражена в Приложении № 4 к акту проверки.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Кредиторская и дебиторская задолженность по МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 по состоянию на 1 июля 2017 года в полном объеме отражена в формах бухгалтерской отчетности за 1 полугодие 2017 года.

Установление фактического наличия и состояния муниципального имущества, закрепленного за муниципальным учреждением на праве оперативного управления. Выявление неиспользуемого или используемого не по назначению муниципального имущества, закрепленного за муниципальным учреждением на праве оперативного управления.

В проверенном периоде в МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 была проведена инвентаризация имущества, состоящего на балансе МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по приказу директора МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 от 30.09.2016 № 71-О «О проведении инвентаризации».

Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) к проверке представлены в полном объеме. По результатам инвентаризаций излишков и недостатков не установлено.

Сохранность основных средств в учреждении обеспечивается наличием системы охраны, выполнением требований пожарной безопасности. Все основные средства закреплены за материально ответственными лицами.

Приказом директора МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 от 22.12.2012 № 224-О «О назначении материально-ответственного лица» материально ответственным лицом за основные средства и прочие материальные запасы назначен заместитель директора по административно-хозяйственной части Ожогова В.П. С ней заключен договор от 22.12.2012 о полной индивидуальной материальной ответственности. Приказом директора МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 от 12.01.2015 № 6-О «О назначении материально-ответственного лица» материально ответственным лицом за основные средства и прочие материальные запасы назначен заведующий библиотекой Соколова М.С. С ней заключен договор от 12.01.2015 о полной индивидуальной материальной ответственности. Приказом от 30.08.2015 № 245 «О назначении материально-ответственного лица»

материально ответственными лицами за основные средства и прочие материальные запасы назначены заведующий хозяйством Блинов Д.М, учитель физики Циплятникова Л.А., заведующий библиотекой Магаль Л.Е. С ними заключены договоры от 30.08.2015 о полной индивидуальной материальной ответственности.

В ходе проверки совместно с материально ответственными лицами заместителем директора по административно-хозяйственной части Ожоговой В.П., заведующим хозяйством Блиновым Д.М была проведена выборочная инвентаризация имущества.

Излишков и недостач не установлено. Установлено отсутствие инвентарного номера на объекте «Машина электронная малая» – 1 шт. В соответствии с требованиями п.46 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (ред. от 16.11.2016) присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

Инвентаризационные описи прилагаются (Приложение № 5, 6).

**Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013
№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг
для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2016 году и за
1 полугодие 2017 года.**

В соответствии со ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) в учреждении приказом от 11.01.2016 № 1/1-О, приказом от 09.01.2017 № 182/1-О назначен контрактный управляющий – Виноградова В.М.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год опубликован на официальном сайте zakupki.gov.ru. План-график на 2016 год соответствует форме, утвержденной Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации № 182, Федерального Казначейства № 7н от 31.03.2015 «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015- 2016 годы».

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год и

плановый период 2018 и 2019 годов опубликован на официальном сайте zakupki.gov.ru. План закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов соответствует форме, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 N 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг».

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 год опубликован на официальном сайте zakupki.gov.ru. План-график на 2017 год соответствует форме, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 N 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг».

За 2016 год и 1 полугодие 2017 года учреждением были проведены закупки товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

При заключении договоров был применен способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) - закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.1, п. 4, п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. В соответствии с ч. 4 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании п.1, п. 4, п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, обоснование начальной (максимальной) цены не требуется. Годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не превышал 2 млн. руб., что соответствует п. 4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не превышал пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика, что соответствует п. 5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

При проверке своевременности размещения информации о закупках произведенных учреждением в 2016 году и за 1 полугодие 2017 года на сайте www.zakupki.gov.ru нарушений не установлено.

При проверке заключенных договоров установлено:

1. Поставленные товары, оказанные услуги соответствуют условиям договоров;
2. Поставленные товары, оказанные услуги своевременно и в полном объеме отражены в документах учета.

Обобщенные результаты проверки:**2016 год**

1. В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации муниципальное задание МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 содержит показатели планового периода 2017 и 2018 годов.
2. В нарушение п.15 Главы 2 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н информация об исполнении муниципального задания за 1 и 2 квартал 2016 года на сайте не размещена.
3. В п. 1.1 муниципального контракта от 15.08.2016 с ООО «МаксиТорг» указана неверная ссылка на дату счета (счет от 30.08.2016 № 1824). Фактически на оплату был предъявлен счет от 15.08.2016 № 1824.
4. Акт выполненных работ № 385 по техническому обслуживанию пожарной сигнализации и оповещения о пожаре за апрель 2016 года от ООО «Защита-2003» подписан сторонами 18.03.2016. Дата подписания акта ранее срока выполнения работ.
5. Установлено несоответствие показателя «Балансовая (остаточная) стоимость недвижимого имущества на праве оперативного управления на начало года» в пункте 13 «Информация об общей балансовой (остаточной) стоимости имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления» в отчете о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2016 год (459 436,52 руб.) сумме строк 031 «Недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость)», 070 «Непроизведенные активы балансовая стоимость, 010300000» формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по состоянию на 01.01.2017 (45 669 283,11 руб.). Расхождение возникло в связи с тем, что Акт приема-передачи имущества от 14.12.2015 № 1/3/185 получен учреждением в феврале 2016 года вместе с Передаточным актом от 08.02.2016 между МБВ(С)ОУ ЦО Ленинского района и МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185.
6. В подпункте 8.9 пункта 8 «Размер, порядок и условия оплаты труда руководителя, его заместителей» Положения об оплате труда неверно прописано, что «применение повышающих коэффициентов к окладам (должностным окладам), ставкам заработной платы не образует новые оклады (должностные оклады) и не учитывается при начислении стимулирующих и компенсационных выплат, которые устанавливаются в процентах к окладу (должностному окладу)», что не соответствует требованиям пункта 84 главы 11 «Размер, порядок и условия оплаты труда руководителя образовательного учреждения, его заместителей, главного бухгалтера» Приложения 1 к Положению о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург», утвержденного Постановлением Главы Екатеринбурга от 01.11.2010 № 5082.
7. В трудовой договор директора МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 не включено условие оплаты труда руководителя муниципального учреждения с учетом предельного уровня соотношения средней заработной платы

руководителя и средней заработной платы работников муниципального учреждения, что не соответствует требованиям пункта 78 главы 11 «Размер, порядок и условия оплаты труда руководителя образовательного учреждения, его заместителей, главного бухгалтера» Приложения 1 к Положению о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург», утвержденного Постановлением Главы Екатеринбурга от 01.11.2010 № 5082.

1 полугодие 2017 года

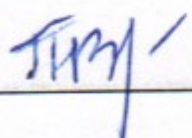
1. В нарушение п.15 Главы 2 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н информация о Плане ФХД МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов от 01.01.2017 размещена на сайте с нарушением срока на 5 дней. План ФХД МБВ(С)ОУ В(С)ОШ № 185 на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден 01.01.2017, а информация размещена на сайте 20.01.2017.

2. В табелях учета рабочего времени за 2016 и 1 полугодие 2017 года в отметке бухгалтерии о принятии табеля отсутствует подпись ответственного лица, что не соответствует требованиям Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»

3. Установлено отсутствие инвентарного номера на объекте «Машина электронная малая» – 1 шт., в нарушение требований п. 46 Приказа Министерства финансов от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (ред. от 16.11.2016).

Подписи должностных лиц, проводивших проверку:

Специалист 1 категории
бюджетного отдела Финансово-
бюджетного управления Верх-
Исетского района города
Екатеринбурга (филиал
Департамента финансов
Екатеринбурга)



Н.В. Полякова

Заместитель начальника отдела
бухгалтерского учета и
казначейского исполнения бюджета
Финансово-бюджетного управления
Верх-Исетского района города
Екатеринбурга (филиал
Департамента финансов
Екатеринбурга)



О.В. Холкина

Специалист 1 категории
бюджетного отдела Финансово-
бюджетного управления Верх-
Исетского района города
Екатеринбурга (филиал
Департамента финансов
Екатеринбурга)



И.А. Смирнова

Один экземпляр акта получил:

Директор МБВ(С)ОУ
В(С)ОШ № 185



В.М. Виноградова

(занимаемая должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«07» августа 2017 г.

От подписи в получении настоящего Акта _____ отказался.

(должность, наименование проверяемого объекта, фамилия и инициалы)

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)