

Акт
выездной проверки Муниципального бюджетного учреждения
дополнительного образования «Детская школа искусств № 12»
(МБУДО «ДШИ № 12»)

г. Челябинск

«13» октября 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа начальника Контрольно-ревизионного управления Администрации города Челябинска от 12.09.2023 № 23-01-24/22 и Плана контрольных мероприятий Контрольно-ревизионного управления Администрации города Челябинска на 2023 год по направлению внутреннего муниципального финансового контроля, согласованного с Главой города Челябинска.

Тема контрольного мероприятия: проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

Проверяемый период: 2022 год.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой отдела внутреннего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионного управления Администрации города Челябинска в составе:

- начальник отдела - Балакина Татьяна Михайловна (руководитель проверочной группы);
- заместитель начальника отдела - Скопинова Ольга Владимировна;
- главный специалист - Шнайдер Ольга Владимировна.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, содержащих информацию о деятельности МБУДО «ДШИ № 12», данных информационных систем: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения; Зарплата и кадры государственного учреждения (с 14.09.2023 по 28.09.2023 Балакина Т. М., Скопинова О. В., Шнайдер О. В.).

Срок проведения проверки составил 11 рабочих дней с «14» сентября 2023 года по «28» сентября 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование – Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 12» (далее – Учреждение).

Сокращенное наименование: МБУДО «ДШИ № 12».

ИНН/КПП: 7448028393/744801001; ОГРН: 1027402551692. Код в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 753Р3193.

Муниципальным органом, в ведении которого находится объект контроля, и учредителем Учреждения является Управление культуры Администрации города Челябинска (далее – Управление).

Юридический и фактический адрес Управления: 454091, г. Челябинск, ул. Цвиллинга, д. 7. Начальник Управления — Халикова Э. Р., тел. 700–74–42.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 454138, г. Челябинск, ул. Красного Урала, д. 23.

В Комитете финансов города Челябинска Учреждению открыты лицевые счета:

- лицевой счет бюджетного учреждения – 2047400279Н (казначейский счет № 03234643757010006900);

- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения – 2147400214Н (казначейский счет № 03234643757010006900).

Операции по зачислению и расходованию средств осуществляются на едином казначейском счете № 40102810645370000062, открытом Комитету финансов города Челябинска в УФК по Челябинской области в Отделении Челябинск Банка России по Челябинской области; БИК 017501500.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

- директор: с 29.10.2012 по настоящее время – Букина Ольга Владимировна (приказ Управления культуры от 29.10.2012 № 132-к, трудовой договор от 29.10.2012 № 90), тел. 741-17-08;

- главный бухгалтер: с 11.03.2008 по настоящее время — Обвинцева Марина Анатольевна (приказ о приеме от 11.03.2008 № 8-к, трудовой договор от 11.03.2008 № 67), тел.798-14-64.

Учреждению присвоены статистические коды в Статистическом регистре хозяйствующих субъектов:

ОКПО – 53833651	ОКАТО – 75401366000	ОКОГУ - 4210007
ОКТМО – 75701315000	ОКФС – 14	ОКОПФ – 75403.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом, утвержденным приказом Управления культуры Администрации города Челябинска от 20.11.2018 № 182 (далее — Устав).

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении имущество, самостоятельный баланс и план финансово - хозяйственной деятельности, лицевые счета в финансовом органе города Челябинска, круглую печать с полным наименованием Учреждения на русском языке.

Учреждение от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и исполняет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Образовательную деятельность Учреждение осуществляет на основании

лицензии, выданной Министерством образования и науки Челябинской области от 17.06.2015 № 11494, серия 74Л02 № 0000662.

Учреждение осуществляет деятельность в целях:

- планомерного системного художественного образования и воспитания обучающихся посредством реализации образовательных программ в области искусств — предпрофессиональных и общеразвивающих;

- выявления музыкально-одаренных обучающихся и создания наиболее благоприятных условий для развития и совершенствования их способностей.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 1) образовательная деятельность;
- 2) учебно-воспитательная деятельность;
- 3) содействие в повышении квалификации преподавательских кадров;
- 4) организация, проведение и участие в фестивалях, конкурсах, олимпиадах, конференциях, семинарах разного уровня;
- 5) создание творческих коллективов на базе Учреждения;
- 6) концертно-просветительская работа.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не относящиеся к основной деятельности, оказывать платные образовательные услуги, в том числе:

- репетиторство, в том числе с обучающимися другого образовательного учреждения;

- углубленное изучение предметов;

- раннее эстетическое развитие детей;

- обучение граждан старше 18 лет и младше 6 лет (по индивидуальным программам);

- организация и проведение конкурсов, фестивалей, олимпиад различных уровней;

- организация и проведение семинаров, курсов, лекций;

- организация и проведение культурно-просветительских мероприятий: концертов, конференций, семинаров;

- организация студий, творческих коллективов, кружков культурно-эстетической направленности.

Учреждению на 01.01.2022 на основании договора от 17.09.1998 № У-82/28 о закреплении имущества на праве оперативного управления с учетом дополнительного соглашения от 26.01.2022 № 19 передано имущество на общую сумму 11 303 227,04 руб., в том числе:

- нежилое помещение площадью 896,2 кв. м, расположенное по адресу: 454138, г. Челябинск, ул. Красного Урала, д. 23 (свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 17.09.2009 серия 74 АВ № 350238);

- земельный участок общей площадью 2 184,0 кв. м, расположенный по адресу: Челябинск, ул. Красного Урала, д. 23 (кадастровый № 74:36:0710003:0020, свидетельство о государственной регистрации от 28.01.2002 серия 74 АВ № 062994). Орган выдачи: Южноуральская регистрационная палата (Приложение № 1 - копии: Устава, приказов о приеме, трудовых договоров, должностных инструкций, паспортных данных, справки из статистики, извещения об открытых

лицевых счетах, договора о закреплении имущества, соглашения, свидетельства о государственной регистрации, выписки, выписки из реестра участников бюджетного процесса).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка использования средств субсидии на выполнение муниципального задания, в том числе на: заработную плату, приобретение товаров, работ и услуг и прочие расходы (выборочно).

Между Управлением культуры Администрации города Челябинска и Учреждением заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 30.12.2021 № 133 (далее – Соглашение на 2022 год) на сумму 45 204 169,26 руб. (с учетом 6 дополнительных соглашений) (Приложение № 2 – копии: Соглашения на муниципальное задание на 2022 год, дополнительных соглашений, муниципального задания).

Поступившие на лицевой счет Учреждения средства субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 45 204 169,26 руб. отражены в учете и отчетности в полном объеме.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД). Первоначальный ПФХД на 2022 год утвержден начальником Управления 14.01.2022. Согласно расчетам (обоснованиям) к плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (с учетом изменений от 23.12.2022) расходы за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждению утверждены в общей сумме 45 204 169,26 руб., в том числе на:

- оплату труда – 33 909 345,72 руб.;
- страховые взносы по оплате труда – 10 240 663,61 руб.;
- услуги связи – 24 500,00 руб.;
- коммунальные услуги – 398 542,21 руб.;
- услуги по содержанию имущества – 147 503,08 руб.;
- прочие работы, услуги – 338 823,30 руб.;
- страхование имущества – 20 000,00 руб.;
- приобретение материальных запасов и основных средств – 77 048,71 руб.;
- налоги на землю и имущество – 47 742,63 руб.

По данным бухгалтерской отчетности за 2022 год (ф. 0503737) Учреждением исполнено плановых назначений по расходам за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 44 747 326,00 руб. или 99%.

Согласно отчетам о состоянии лицевого счета бюджетного/автономного учреждения за 2022 год и Сведениям об остатках денежных средств учреждения за 2022 год (ф. 0503779) по состоянию на 01.01.2022 остаток средств субсидии на выполнение муниципального задания отсутствовал, на 01.01.2023 остаток составил в общей сумме 456 843,26 руб. (Приложение № 3 – копии: планов финансово-

хозяйственной деятельности с обоснованиями, бухгалтерской отчетности за 2022 год).

Проверка операций по расчетному (лицевому) счету, кассы и кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами.

Обороты денежных средств по выпискам лицевого счета за 2022 год соответствуют данным Журналов операций с безналичными денежными средствами и Главной книги.

Фактов размещения бюджетных средств на депозитных счетах коммерческих банков и оказания финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

Согласно бухгалтерскому учету и отчетности поступление и выплата денежных средств через кассу Учреждения в 2022 году не производились. Движение денежных средств по счету 201.34 «Касса» Учреждением в 2022 году не производилось. Должность кассира в штатном расписании не предусмотрена.

Учреждением в 2022 году операций по расчетам с подотчетными лицами не осуществлялось.

Проверка расходов на оплату труда.

При начислении и выплате заработной платы Учреждение руководствуется Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации города Челябинска, утвержденным решением Челябинской городской Думы от 27.08.2013 № 44/30 (далее - Положение об оплате труда № 44/30), Коллективным договором на 2021 - 2024 годы (далее - Коллективный договор), Положением об оплате труда работников Учреждения, являющимся приложением № 1 к Коллективному договору от 11.06.2021 (с изменениями от 25.11.2022 № 96 Б-ОД) (далее - Положение об оплате труда работников Учреждения).

Начисление и выплата заработной платы в проверяемом периоде работникам Учреждения осуществлялись на основании штатных расписаний, утвержденных приказами директора по состоянию на:

- 01.01.2022 в количестве 139,03 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в размере 1 982 724,78 руб. (приказ от 10.01.2022 № 1-ОД);
- 01.09.2022 в количестве 137,21 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в размере 1 963 910,78 руб. (приказ от 01.09.2022 № 67-ОД);
- 01.10.2022 в количестве 136,86 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в размере 2 035 427,21 руб. (приказ от 25.11.2022 № 95-Б-ОД);
- 01.12.2022 в количестве 136,86 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в размере 2 039 160,11 руб. (приказ от 01.12.2022 № 99-А-ОД).

Среднемесячная заработная плата по категориям должностей в Учреждении представлена в таблице № 1 (Приложение № 4 - копии: Положений об оплате труда, Коллективного договора, штатных расписаний;

информация о среднемесячной заработной плате за 2022 год, список работников, реестр сведений о доходах физических лиц за 2022 год).

Таблица № 1 - Среднемесячная заработная плата

Наименование должности	2022 год, руб.
Директор	105 648,90
Заместитель директора	70 794,94
Заместитель директора по АХЧ	61 681,19
Главный бухгалтер	66 242,25
Основной персонал	41 952,75
Вспомогательный персонал	21 351,92

В соответствии с Коллективным договором выплата заработной платы работникам Учреждения осуществляется через карточные счета два раза в месяц: 21 числа текущего месяца (аванс) и 7 числа месяца следующего за отчетным (окончательный расчет по заработной плате).

Выдача заработной платы работникам Учреждения производится безналичным расчетом. Карточные счета работников открыты с 16.10.2012 по настоящее время в ПАО «Сбербанк» (договор от 16.10.2012 № 72197930).

Фонд оплаты труда работников Учреждения формируется на календарный год исходя из предусмотренных размеров субсидий, предоставляемых Учреждению на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), объемов средств используемых Учреждением с учетом исполнения целевых показателей эффективности работы.

Выборочно сверены выплаты заработной платы по данным реестров на получение заработной платы работникам Учреждения через карточные счета (лицевые счета работников) с расчетно-платежными ведомостями и суммами по платежным поручениям. Расхождений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплат заработной платы директору и главному бухгалтеру Учреждения нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплат стимулирующего характера работникам Учреждения установлено.

Учреждением на основании приказов от 31.10.2022 № 127-К, от 30.11.2022 № 137-К, от 15.12.2022 № 150-К (протоколы заседания комиссии по стимулирующим выплатам от 31.10.2022, от 30.11.2022, от 15.12.2022) произведены начисления стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы заместителю директора С. В. Изаровской на общую сумму 41 836,60 руб., а именно:

- за октябрь 2022 в сумме 11 585,52 руб. (36 % от оклада);
- за ноябрь 2022 в сумме 13 516,44 руб. (42% от оклада);
- за декабрь 2022 в сумме 16 734,64 руб. (52 % от оклада).

Согласно расчетным листкам и платежным поручениям от 20.10.2022 № 222568, от 03.11.2022 № 247615, от 18.11.2022 № 354861, от 05.12.2022 № 379956, от 20.12.2022 № 423373, от 28.12.2022 № 460513 фактические выплаты

стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы за октябрь, ноябрь, декабрь заместителю директора С. В. Изаровской составили в общей сумме 52 577,48 руб., а именно:

- за октябрь 2022 года в сумме 14 559,92 руб.;
- за ноябрь 2022 года в сумме 16 986,57 руб.;
- за декабрь 2022 года в сумме 21 030,99 руб.

Общая сумма излишне перечисленной выплаты стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы составила 10 740,88 руб. (52 577,48 руб. - 41 836,60 руб.).

По пояснению главного бухгалтера М. А. Обвинцевой в связи с совмещением должностей заместителю директора С. В. Изаровской установлен оклад по преподавательской деятельности. В период с октября по декабрь 2022 года выплаты стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы ошибочно начислялись на окладную часть по преподавательской деятельности (Пояснение № 5 - пояснение М. А. Обвинцевой; копии: приказов, протоколов, расчетных листков, расчетных ведомостей, реестров, платежных поручений, выписок из лицевого счета).

Таким образом, в нарушение п. 31, п. 50 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации города Челябинска, утвержденного решением Челябинской городской Думы от 27.08.2013 № 44/30; п. 4.5, п. 5.11 Положения об оплате труда работников Учреждения, являющегося приложением № 1 к Коллективному договору от 11.06.2021, Учреждением в период с октября по декабрь 2022 года заместителю директора С. В. Изаровской произведены выплаты стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы не в соответствии с приказами Учреждения, а именно, в завышенном размере на общую сумму 10 740,88 руб., что является неправомерными выплатами за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Выборочной проверкой заключения трудовых договоров между работниками и Учреждением на соответствие штатному расписанию установлено.

На основании приказа Учреждения от 02.12.2021 № 120-ОД в штатное расписание с 01.10.2021 внесены изменения, а именно:

- исключить 1 штатную единицу экономиста;
- включить 1 штатную единицу контрактного управляющего.

Согласно дополнительному соглашению от 31.01.2022 № 6/н к трудовому договору от 11.01.2016 № 201, заключенному с экономистом О. Б. Репич в п. 1.1 раздела 1 трудового договора внесены изменения, а именно: предоставление работнику работы по должности контрактный управляющий с 01.02.2022 (приказ о переводе на должность контрактного управляющего от 01.02.2022 № 4-к).

То есть, в период с 01.01.2022 по 31.01.2022 в штатном расписании Учреждения штатная единица экономиста отсутствовала.

В соответствии со ст. 57 Трудового кодекса РФ в трудовом договоре указывается трудовая функция (*работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы*).

По пояснению главного бухгалтера М. А. Обвинцевой по причине отсутствия специалиста по кадрам в период с 06.10.2021 по 17.01.2022 была пропущена информация об изменении наименования должности и проведении кадрового перевода.

Согласно расчетному листку общая сумма выплаченной заработной платы экономиста О. Б. Репич за январь 2022 года составила 15 173,86 руб., (в т. ч. страховые взносы - 3 519,59 руб.), что подтверждается реестрами перечислений в банк, платежными поручениями от 21.01.2022 № 7816, от 03.02.2022 № 24843 (Приложение № 6 - пояснение М. А. Обвинцевой; копии: трудового договора, расчетного листка, табеля учета рабочего времени, реестров, платежных поручений, выписок из лицевого счета. Копию штатного расписания см. в Приложении № 4).

Таким образом, в нарушение ст. 15, ст. 57 Трудового кодекса РФ; п. 52 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Комитету по делам образования города Челябинска, утвержденного решением Челябинской городской Думы от 27.08.2013 № 44/30; п. 6.1 Положения об оплате труда работников Учреждения, являющегося приложением № 1 к Коллективному договору от 11.06.2021, Учреждением произведены выплаты заработной платы за январь 2022 года в сумме 15 173,86 руб., (в т. ч. страховые взносы — 3 519,59 руб.) по должности отсутствующей в штатном расписании Учреждения, что является необоснованными выплатами за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Проверка расходов на приобретение товаров, работ и услуг.

Аналитический учет расчетных операций с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале операций № 4.

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения (ф. 0503769) за 2022 год дебиторская задолженность по расходам на приобретение товаров, работ и услуг за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2023 составляет 45 075,57 руб., в том числе: 17 225,81 руб. - аванс за тепловую энергию, 1 190,79 руб. - аванс за водоснабжение и водоотведение, 24 824,25 руб. - аванс за электрическую энергию, 1 834,72 руб. - аванс за услуги связи.

Кредиторская задолженность по расходам на приобретение товаров, работ и услуг за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2023 не числится.

Выборочной проверкой полноты отражения сведений о дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в

части расходов установлено, что задолженность по договорам отражена в полном объеме и подтверждена актами сверок.

Учет расходов на приобретение товаров, работ и услуг осуществлялся Учреждением на основании заключенных договоров, счетов на оплату, счетов - фактур, товарных накладных, актов выполненных работ (оказанных услуг).

Учреждением в 2022 году приобретено по договорам основных средств, материальных запасов и прав пользования программным обеспечением за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на общую сумму 137 064,71 руб. (Приложение № 7 - справка главного бухгалтера М.А. Обвинцевой, копии: инвентаризационной описи по расчетам, актов сверок).

Учреждением в 2022 году заключены договоры (контракты) по содержанию имущества, не переданного Учреждению на праве оперативного управления и не учтенного в бухгалтерском учете, на общую сумму 54 001,68 руб.:

- от 25.01.2022 № 3 с ООО Проектно-монтажная фирма «Охранные Технологии» на техническое обслуживание системы видеонаблюдения (видеокамеры - 14 шт., видеорегистратор и жесткий диск для видеорегистратора). Стоимость услуг по техническому обслуживанию системы видеонаблюдения составляет 850,00 руб. в месяц, за 2022 год - 10 200,00 руб.;

- от 25.01.2022 № 03.1.Ю.475 с ФГУП «Охрана» Росгвардии по Челябинской области на техническое обслуживание комплекса технических средств охраны и технологическое обеспечение работоспособности оконечных устройств систем передачи извещений (устройство охранное оконечное «Юпитер-4» - 1 шт., средства тревожной сигнализации: «радиокнопка» - 2 шт., рпду - 1 шт., типа «Кукла», «Миникредит-Л», «Клипса», «Браслет-Л», ИО 101-3 (ПФ-1), ИО 102-1/1А, ИО 102-2 (КНФ-1)-1 шт.) (далее - услуги по техническому обслуживанию комплекса технических средств) на объекте по адресу: ул. Красного Урала, 23. Стоимость услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств составляет 650,14 руб. в месяц, за 2022 год - 7 801,68 руб.;

- от 25.01.2022 № 0108/21 с ООО «Медведь» на техническое обслуживание и ремонт объектового прибора ПАК «Стрелец-Мониторинг». Стоимость услуг по техническому обслуживанию и ремонту объектового прибора ПАК «Стрелец-Мониторинг» составляет 1 500,00 руб. в месяц, за 2022 год - 18 000,00 руб.;

- от 25.01.2022 № 0108/21-1 с ООО «Медведь» на техническое обслуживание и ремонт системы автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения людей о пожаре 3 типа и управления эвакуацией (далее - АПС и СОУЭ). Стоимость услуг по техническому обслуживанию и ремонту системы автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения людей о пожаре 3 типа и управления эвакуацией составляет 1 500,00 руб. в месяц, за 2022 год - 18 000,00 руб.

За 2022 год на основании актов оказанных услуг по платежным поручениям Учреждением произведена оплата услуг по техническому обслуживанию: системы видеонаблюдения, комплекса технических средств, объектового прибора ПАК «Стрелец-Мониторинг», АПС и СОУЭ за счет

средств субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 54 001,68 руб., из них: по техническому обслуживанию системы видеонаблюдения - 10 200,00 руб., по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны – 7 801,68 руб., по техническому обслуживанию АПС и СОУЭ, объектового прибора ПАК «Стрелец-Мониторинг» - 36 000,00 руб.

В ходе проверки фактического оказания услуг по техническому обслуживанию установлено, что в учете Учреждения не числятся объекты: видеокамеры - 14 шт. (видеорегистратор и жесткий диск приобретены и приняты к учету за счет средств от приносящей доход деятельности), комплекс технических средств охраны (устройство охранное оконечное «Юпитер-4» - 1 шт., средства тревожной сигнализации: «радиокнопка» - 2 шт., рпду - 1 шт., типа «Кукла», «Миникредит-Л», «Клипса», «Браслет-Л», ИО 101-3 (ПФ-1), ИО 102-1/1А, ИО 102-2 (КНФ-1) - 1 шт.), объектовый прибор ПАК «Стрелец-Мониторинг», система оповещения людей о пожаре 3 типа и управления эвакуацией, установленные в помещении Учреждения. В 2022 году данные объекты не закреплены за Учреждением на праве оперативного управления.

В ходе проверки объекты системы видеонаблюдения (видеокамеры - 14 шт.), объекты комплекса технических средств охраны, объектовый прибор ПАК «Стрелец-Мониторинг», система АПС и СОУЭ на основании бухгалтерских справок от 18.09.2023 к документам «Принятие к учету ОС, НМА, НПА» № 00БП-000010, № 00БП-000011, № 00БП-000008, № 00БП-000012 Учреждением приняты к учету.

По пояснениям главного бухгалтера Учреждения М. А. Обвинцевой в ходе проверки основные средства, которые обслуживались по договорам приняты к учету (Приложение № 8 - пояснения М. А. Обвинцевой, копии: контрактов (договоров), актов выполненных работ, платежных поручений, выписок из лицевого счета, бухгалтерских справок, инвентарных карточек; оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101, 21, 01. Копию соглашения о закреплении имущества на праве оперативного управления см. в Приложении № 1).

Таким образом, в нарушение п. 26 приложения 3 Порядка по формированию и финансовому обеспечению выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Челябинска, утвержденного постановлением Администрации города Челябинска от 05.09.2011 № 210-п; ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Учреждением произведены расходы из средств субсидии на выполнение муниципального задания за выполнение работ по техническому обслуживанию оборудования (видеокамеры, объектовый прибор ПАК «Стрелец-Мониторинг», объекты комплекса технических средств охраны, система АПС и СОУЭ), установленного в помещениях Учреждения, которое на момент оплаты не принято к учету и не закреплено на праве оперативного управления за Учреждением, в общей сумме 54 001,68 руб., что является неправомерными расходами средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Учреждением заключен контракт от 14.12.2022 № 660 на сопровождение 1С: Предприятие по 1С: КП ГУ ПРОФ (Комплект поддержки Государственных учреждений) на 12 месяцев (далее - Договор) с Индивидуальным предпринимателем Беляевым Владиславом Владимировичем на сумму 33 816,00 руб.

Срок исполнения обязательств: 12 месяцев (с 01.01.2023 по 31.12.2023).

Учреждением произведена предоплата (авансовый платеж) в размере 100% за работы по сопровождению 1С: Предприятие в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 по платежному поручению от 20.12.2022 № 424003 в сумме 33 816,00 руб. на основании счета от 14.12.2022 № 660 и акта сдачи-приемки работ от 14.12.2022 № б/н.

В акте сдачи-приемки работ от 14.12.2022 № б/н указано, что работы по сопровождению 1С будут выполняться с 01.01.2023 по 31.12.2023, т. е. Учреждением подписан акт за работы, которые будут выполнены в 2023 году.

Следует отметить, что Договором не предусмотрена *предоплата* за работы по сопровождению программного продукта 1С.

В бухгалтерском учете операция за работы по сопровождению программного продукта 1С Учреждением не отражена как расчеты по выданным авансам по счету 206.26 «Расчеты по выданным авансам по прочим работам, услугам».

Подпунктом 3 пункта 2 Порядка обеспечения исполнения бюджета города Челябинска, утвержденного распоряжением Администрации города Челябинска от 30.07.2021 № 8801, предусмотрено, что муниципальные учреждения города Челябинска в договорах (контрактах) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в пределах доведенных им в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств вправе предусматривать авансовые платежи в размере до 100% с последующей оплатой денежных обязательств, возникающих по договорам (контрактам) на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг, *после подтверждения поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг*, предусмотренных данными договорами (контрактами), по следующим направлениям:

- оказание услуг связи (в том числе почтовой связи), банковских услуг;
- подписка на периодические и справочные издания, их приобретение и доступ к электронной версии;
- обучение на курсах повышения квалификации, подготовка и переподготовка специалистов, взносы за участие в конференциях, семинарах, форумах и вебинарах;
- взносы за членство в организациях;
- взносы за капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах;
- приобретение авиационных, железнодорожных и других билетов для проезда транспортом (в том числе пополнение транспортных карт);
- найм жилых помещений в период командировок;

- оказание транспортных услуг должностным лицам и представителям официальных делегаций, выполняемым по отдельным решениям Главы города Челябинска, Председателя Челябинской городской Думы;

- обязательное страхование жизни, здоровья, имущества и гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

- государственная пошлина и сборы за государственную регистрацию, совершение нотариальных, юридических и адвокатских услуг, услуг по предоставлению выписок из единых государственных реестров и других услуг за предоставление (передачу) информации и документов из государственных источников (реестров, регистров, иных источников), государственный технический осмотр транспортных средств;

- оказание услуг по организации и проведению торгов;

- приобретение путевок на санаторно-курортное лечение и детский оздоровительный отдых; оплату услуг по организации участия детей (спортсменов) в мероприятиях (соревнованиях), учебно-тренировочных сборах, в том числе по организации питания, проживания участников мероприятий (соревнований);

- проведение государственной и иной экспертизы, результатов инженерных изысканий.

Авансовый платеж в размере 100% за работы по сопровождению программного продукта 1С вышеуказанным распоряжением не предусмотрен.

По пояснению главного бухгалтера Учреждения М. А. Обвинцевой плата произведена на основании акта о сдаче-приемке работ, подписание заказчиком документа о приемке свидетельствует о выполнении исполнителем обязательств по контракту (а именно выполнено обновление типовых конфигураций 1С, необходимых для бесперебойной работы Заказчика в 2023 году), расходы бюджетного учреждения, произведенные в текущем 2022 году, но относящиеся к очередному финансовому периоду 2023 году, отражаются на счете 401.50 «Расходы будущих периодов» (Приложение № 9 - пояснение М. А. Обвинцевой; копии: контракта, счета, акта, платежного поручения, выписки).

Таким образом, в нарушение п. 4 ст. 421, п. 1 ст. 422, ст. 711, ст. 735 Гражданского кодекса РФ; пп. 3 п. 2 Порядка обеспечения исполнения бюджета города Челябинска, утвержденного распоряжением Администрации города Челябинска от 30.07.2021 № 8801, Учреждением произведена предоплата в размере 100% за работы по сопровождению 1С, не предусмотренная договором и муниципальным правовым актом города Челябинска, в сумме 33 816,00 руб., что является неправомерными расходами средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Учреждением заключен контракт от 05.12.2022 № 221135 на разработку сайта (далее - Договор) с ООО «2К&КО» на сумму 26 200,00 руб.

Предметом договора является разработка программного обеспечения, предназначенного для оформления и размещения в сети Интернет информационных материалов заказчика (разработка сайта на БИТРИКС взяв за основу сайт www.dsh12.ru).

Согласно п. 6.1. Договора Учреждению принадлежит *исключительное право* правомерного использования сайта по своему усмотрению в любой форме и любым способом.

Учреждением произведена оплата за разработку сайта по платежному поручению от 21.12.2022 № 430088 в сумме 26 200,00 руб.

Согласно журналу операций № 4 за декабрь 2022 года расходы по созданию сайта (получению исключительного права) Учреждением отнесены на код классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 226 «Прочие работы, услуги» на сумму 26 200,00 руб. на основании акта выполненных работ от 15.12.2022 № 5.

В соответствии с подпунктом 11.2 пункта 11 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, расходы по оплате договоров на приобретение (*создание*) в государственную (муниципальную) собственность *исключительных прав* на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, а также расходы по оплате договоров на модернизацию данных нематериальных активов, относятся на КОСГУ 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов».

По пояснению главного бухгалтера Учреждения М. А. Обвинцевой в ходе проведения проверки программное обеспечение (сайт) принято к учету на счет 102.31 «Нематериальные активы (программное обеспечение и базы данных)» (Приложение № 10 - пояснение М. А. Обвинцевой; копии: контракта, акта, счета, платежного поручения, выписки, журнала операций № 4 за декабрь 2022 года; расчеты с контрагентами за 2022 год).

Таким образом, в нарушение п. 1 ст. 18 Бюджетного кодекса РФ; п. 2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п. 21 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н; п. 59 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н; пп. 11.2 п. 11 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н; п. 18, п. 36 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н; п. 6 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н, расходы по созданию сайта (исключительного права) за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 26 200,00 руб. Учреждением отнесены на подстатью КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», экономическое содержание которых относится на подстатью КОСГУ 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов», что является недостоверностью учета.

2. Проверка использования средств субсидии на иные цели.

В 2022 году между Управлением культуры Администрации города Челябинска и Учреждением заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, на общую сумму 3 516 224,18 руб., в том числе:

1) от 12.05.2022 № 33 (с учетом дополнительного соглашения) на сумму 3 281 324,18 руб. на благоустройство территории Учреждения по адресу: г. Челябинск, ул. Красного Урала, 23;

2) от 27.04.2022 № 27 на сумму 20 000,00 руб. на улучшение материально-технической базы (приобретение лазерного МФУ), во исполнение Сводного реестра наказов избирателей депутатам;

3) от 06.09.2022 № 58 (с учетом дополнительного соглашения) на сумму 214 900,00 руб. на проведение мероприятия.

I Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания от 12.05.2022 № 33 (далее — Соглашение № 33).

В рамках исполнения Соглашения № 33 Учреждением в соответствии с требованиями федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с ООО «Кировский» заключен контракт от 21.06.2022 № 001-22-ЭА на сумму 3 281 324,18 руб. (ИКЗ 223744802839374480100100080014399244). Объектом закупки контракта является обязательство по выполнению благоустройства территории Учреждения по адресу: г. Челябинск, ул. Красного Урала, 23. Выполненные работы приняты Учреждением по акту о приемке от 01.09.2022, оплата произведена платежными поручениями от 22.09.2022 № 162203, № 162202. Осмотром выполненных работ по контракту нарушений не выявлено. Зеленые насаждения, высаженные на территории в ходе благоустройства, отражены в учете.

II Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания от 27.04.2022 № 27 (далее — Соглашение № 27).

Условия Соглашения № 27 исполнены путем заключения контракта на поставку оргтехники с ООО «КОМУС -РАЗВИТИЕ» от 12.05.2022 № 220512 на общую сумму 20 000,00 руб. 18.05.2022 поставлено МФУ в количестве 1 штука. На момент проведения проверки МФУ установлено и используется в кабинете заместителей директора Учреждения. Оплата произведена платежным поручением от 03.06.2022 № 286697.

III Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания от 06.09.2022 № 58 (далее — Соглашение № 58).

Условия Соглашения № 58 исполнены путем заключения контрактов на общую сумму 214 900,00 руб., в том числе:

- на оказание услуг по организации проведения церемонии вручения стипендий одаренным и талантливым детям, обучающимся в городских Школах

искусств с ИП Долинин С.В. от 06.09.2022 № 220930 на сумму 100 000,00 руб. Оплата произведена платежным поручением от 23.09.2022 № 166231 на основании акта приемки выполненных работ от 13.09.2022 № 11;

- на поставку костюмов для новогодних персонажей мероприятия на площадке Ледовый городок «Ледяной аквариум» на площади Революции с ИП Вакаева Л.А. от 25.11.2022 № 221133 на общую сумму 114 900,00 руб. На основании товарной накладной от 20.12.2022 о поставке костюмов произведена оплата платежными поручениями от 16.12.2022 № 418319, от 23.12.2022 № 434717 (Приложение № 11 - копии: соглашений о предоставлении субсидий на иные цели, контрактов, дополнительных соглашений, смет, актов приемки выполненных работ ф.КС-2, справок о стоимости выполненных работ ф.КС-3, накладных, платежных поручений).

Согласно бухгалтерскому (финансовому) отчету ф. 0503737 использование средств субсидии на иные цели в 2022 году составило в сумме 3 516 224,18 руб. или 100% исполнения. Остатка субсидии на иные цели на 01.01.2023 не числится. Обязательства по заключенным контрактам (договорам) исполнены в полном объеме, задолженности не числится.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В результате проверки установлены следующие финансовые нарушения:

- необоснованные (неправомерные) расходы средств субсидии на выполнение муниципального задания - 113 732,42 руб. (выплата стимулирующего характера сверх размера, определенного приказом директора - 10 740,88 руб., выплата заработной платы по должности отсутствующей в штатном расписании - 15 173,86 руб., расходы по техническому обслуживанию оборудования, которое на момент оплаты не принято к учету и не закреплено на праве оперативного управления - 54 001,68 руб., предоплата в размере 100% не предусмотренная договором и муниципальным правовым актом города Челябинска - 33 816,00 руб.);

- прочие за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания - 26 200,00 руб. (неверно применен КОСГУ при осуществлении расходов по созданию сайта).

Положения законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, на основании которых сделаны выводы о нарушении, отражены в соответствующих разделах Акта.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Копии: Устава, приказов о приеме, трудовых договоров, должностных инструкций, паспортных данных, справки из статистики, извещения об

открытых лицевых счетах, договора о закреплении имущества, соглашения, свидетельства о государственной регистрации, выписки, выписки из реестра участников бюджетного процесса;

2. Копии: Соглашения на муниципальное задание на 2022 год, дополнительных соглашений, муниципального задания;

3. Копии: планов финансово-хозяйственной деятельности с обоснованиями, бухгалтерской отчетности за 2022 год;

4. Копии: Положений об оплате труда, Коллективного договора, штатных расписаний; информация о среднемесячной заработной плате за 2022 год, список работников, реестр сведений о доходах физических лиц за 2022 год;

5. Пояснение М. А. Обвинцевой; копии: приказов, протоколов, расчетных листков, расчетных ведомостей, реестров, платежных поручений, выписок из лицевого счета;

6. Пояснение М. А. Обвинцевой; копии: трудового договора, расчетного листка, табеля учета рабочего времени, реестров, платежных поручений, выписок из лицевого счета. Копию штатного расписания см. в Приложении №4;

7. Справка главного бухгалтера М. А. Обвинцевой, копии: инвентаризационной описи по расчетам, актов сверок;


8. Пояснения М. А. Обвинцевой, копии: контрактов (договоров), актов выполненных работ, платежных поручений, выписок из лицевого счета, бухгалтерских справок, инвентарных карточек; оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101, 21, 01. Копию соглашения о закреплении имущества на праве оперативного управления см. в Приложении № 1;

9. Пояснение М. А. Обвинцевой; копии: контракта, счета, акта, платежного поручения, выписки;

10. Пояснение М. А. Обвинцевой; копии: контракта, акта, счета, платежного поручения, выписки, журнала операций № 4 за декабрь 2022 года; расчеты с контрагентами за 2022 год;

11. Копии: соглашений о предоставлении субсидий на иные цели, контрактов, дополнительных соглашений, смет, актов приемки выполненных работ ф.КС-2, справок о стоимости выполненных работ ф.КС-3, накладных, платежных поручений.

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля
Контрольно-ревизионного управления
Администрации города Челябинска,
руководитель проверочной группы

13.10.23 

Т.М. Балакина

(дата, подпись)

Копию акта контрольного
мероприятия
получил _____

(должность, ФИО, дата, подпись)