**АКТ № 9**

**проведения планового контрольного мероприятия по внутреннему   
муниципальному финансовому контролю в сфере   
бюджетных правоотношений**

7 ноября 2019 года ст. Старощербиновская

Во исполнение полномочий, предусмотренных статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с приказом финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 3 октября 2019 года № 116 «О назначении контрольного мероприятия» главным специалистом сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район Абальмаз Наталией Викторовной проведено контрольное мероприятие по проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей Дом детского творчества муниципального образования Щербиновский район станица Старощербиновская (далее - объект контроля).

Место нахождения объекта контроля: Российская Федерация, 353620, Краснодарский край, Щербиновский район, станица Старощербиновская, улица Советов, дом 56.

Место фактического осуществления деятельности объекта контроля совпадает с местом нахождения объекта контроля.

Проверяемый период: с 1 января по 31 декабря 2018 года.

Основание проведения контрольного мероприятия: пункт 8 Плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2019 год, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Щербиновский район от 27 декабря 2018 года № 689 «Об утверждении Плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2019 год».

Тема контрольного мероприятия: рассмотрение отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Метод финансового контроля: выборочный.

Тип контрольного мероприятия: плановая проверка.

Вид контрольного мероприятия: камеральная проверка.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 17 октября по 7 ноября 2019 года.

Цель проведения контрольного мероприятия: контроль за исполнением муниципального задания, контроль за правильностью расходования и целевым использованием субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, средств, полученных от приносящей доход деятельности, поступивших объекту контроля в 2018 году, а также проверка правильности совершения фактов финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Предмет контрольного мероприятия: соблюдение объектом контроля требований законодательства Российской Федерации, Краснодарского края, нормативных правовых актов муниципального образования Щербиновский район в сфере бюджетных правоотношений, соблюдение принципов эффективности и экономичности использования бюджетных и внебюджетных средств.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов объекта контроля, в том числе: устава, положения об учетной политике, муниципального задания и отчетов об его исполнении, плана   
финансово-хозяйственной деятельности, отчета об исполнении плана   
финансово-хозяйственной деятельности, первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Объект контроля осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного приказом начальника управления образования администрации муниципального образования Щербиновский район от 30 марта 2018 года   
№ 173 «Об утверждении устава муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей Дом детского творчества муниципального образования Щербиновский район станица Старощербиновская»   
(далее - Устав).

Объект контроля является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации муниципального образования Щербиновский район, печать со своим полным наименованием, имеет право от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права.

Финансирование деятельности объекта контроля осуществляется за счет средств бюджета Краснодарского края (далее - краевой бюджет) и бюджета муниципального образования Щербиновский район (далее - местный бюджет) в виде субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели, а также средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Согласно пункту 1.2 Устава учредителем и собственником имущества объекта контроля является муниципальное образование Щербиновский район. Функции и полномочия учредителя объекта контроля в пределах своей компетенции осуществляет управление образования администрации муниципального образования Щербиновский район (далее - Учредитель). Учредитель является главным распорядителем бюджетных средств в отношении объекта контроля.

Непосредственное управление деятельностью объекта контроля, в соответствии с пунктом 5.2 Устава, осуществляет директор, назначаемый на должность и освобождаемый от нее Учредителем.

Директор муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей Дом детского творчества муниципального образования Щербиновский район станица Старощербиновская (далее - директор объекта контроля), назначен на должность в соответствии с приказом начальника управления образования администрации муниципального образования Щербиновский район от 7 ноября 2014 года № 90-Л «О назначении А.В. Приймак».

Ведение бухгалтерского учета объекту контроля по договору о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета от 10 января 2017 года № 32 на безвозмездной основе осуществляет муниципальное казенное учреждение муниципального образования Щербиновский район «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования и молодежной политики» (далее - Бухгалтерия).

В проверяемом периоде бухгалтерский учет осуществлялся на основании:

Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);

приказов Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее - Приказ № 157н), от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее - Приказ № 174н);

положения об учетной политике, утвержденного приказом директора   
муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Дом детского творчества муниципального образования Щербиновский район   
от 29 декабря 2017 года № 189 «Об утверждении Положения об учетной политике» (далее - Учетная политика).

Объект контроля является образовательной организацией и осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии министерства образования, науки и молодежной политики Краснодарского края от 18 сентября   
2015 года с регистрационным номером 07093. Данная лицензия дает право объекту контроля осуществлять дополнительное образование детей и взрослых.

Согласно пункту 2.4 Устава основным видом деятельности объекта контроля является реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ художественной, физкультурно-спортивной, социально-педагогической, технической, туристско-краеведческой направленности.

**Проверка исполнения муниципального задания на оказание   
 муниципальных услуг (работ)**

В соответствии со статьей 6 БК РФ муниципальное задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

Согласно пункту 3 статьи 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с утвержденными общероссийскими базовыми перечнями муниципальных услуг (работ).

Проверка муниципального задания объекта контроля, а также отчета об исполнении муниципального задания проводилась проверяющим на предмет их соответствия требованиям, установленным БК РФ и постановлениями администрации муниципального образования Щербиновский район:

от 16 сентября 2015 года № 411 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Щербиновский район на выполнение муниципального задания муниципальным бюджетным, автономным учреждениям муниципального образования Щербиновский район и Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат, на выполнение муниципального задания муниципальным бюджетным, автономным учреждениям муниципального образования Щербиновский район» (далее - Порядок предоставления субсидий);

от 12 октября 2015 года № 450 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Щербиновский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»   
(с изменениями от 23 сентября 2016 года) (далее - Порядок формирования муниципального задания).

В ходе проверки правильности формирования муниципального задания объекта контроля на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов   
(далее - Муниципальное задание) установлено следующее.

1. Объекту контроля Учредителем утверждены три версии Муниципального задания:

Муниципальное задание № 1 от 29 декабря 2017 года;

Муниципальное задание № 2 от 20 сентября 2018 года;

Муниципальное задание № 3 от 30 ноября 2018 года.

Муниципальным заданием № 1 от 29 декабря 2017 года объекту контроля установлена к оказанию муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», код ОКВЭД 80.10.3 «Дополнительное образование детей» с годовым объемом услуги 259896 человеко-часов.

Следует отметить, что с 1 января 2017 года, согласно приказу Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31 января 2014 года № 14-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014» отменен старый классификатор ОКВЭД. Согласно новому ОКВЭД2 код вида экономической деятельности 80.10.3 «Дополнительное образование детей» заменен на ОКВЭД 85.41 «Образование дополнительное детей и взрослых».

2. Изменения в Муниципальное заданием на 2018 год вносились Учредителем в соответствии с пунктом 7 Порядка формирования муниципального задания по следующим основаниям:

изменение показателей, характеризующих качество услуг;

изменение требований к показателям, характеризующим качество услуг;

изменение численности потребителей услуг в течение срока выполнения Муниципального задания, влияющей на их объем.

Изменения, внесенные в Муниципальное задание № 2 от 20 сентября 2018 года, коснулись требований к отчетности об исполнении муниципального задания. Так, в соответствии с пунктом 4 приказа управления образования   
от 1 ноября 2017 года № 560 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга объема и качества предоставления муниципальных услуг, оказываемых муниципальными образовательными учреждениями, подведомственными управлению образования администрации муниципального образования Щербиновский район» (далее - Приказ № 560) срок и периодичность предоставления отчета об исполнении муниципального задания установлены как «до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом - полугодие, 9 месяцев, год».

Муниципальным заданием № 2 от 20 сентября 2018 года объекту контроля в соответствии с общероссийским базовым перечнем муниципальных услуг и работ объекту контроля в 2018 году определена к оказанию муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» код ОКВЭД 85.41.1 «Образование в области спорта и отдыха» с годовым объемом 119340 человеко-часов.

Муниципальным заданием № 3 от 10 декабря 2018 года изменен объем муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» на 219375 человеко-часов.

3. Требования к качеству предоставления объектом контроля муниципальных услуг закреплены стандартами качества услуг, утвержденными приказом управления образования администрации муниципального образования Щербиновский район от 14 декабря 2016 года № 552 и 14 сентября 2018 года   
№ 555 «Об утверждении стандартов качества предоставления муниципальных услуг, оказываемых образовательными учреждениями муниципального образования Щербиновский район» (далее - Стандарты качества услуг).

Сравнительный анализ значений показателей качества муниципальной услуги, установленных для объекта контроля Учредителем, со Стандартом качества услуг приведен в Таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя  качества  муниципальной  услуги | Значение показателя качества  муниципальной услуги | | | |
| единица измерения | стандарты  качества услуги | муниципальное  задание  № 3 от  30.11.2018 г. | отчет об исполнении муниципального задания | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| Укомплектованность образовательного учреждения воспитанниками | процент | 95 | 100 | 90 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| Укомплектованность образовательного учреждения кадрами | процент | 95 | 95 | 90 | |
| Сохранение контингента обучающихся в течение учебного года | процент | не менее 100 | не менее 80 | 80 | |
| Процент родителей (законных представителей) воспитанников, удовлетворенных качеством предоставляемой услуги | процент | не менее 100 | не менее 90 | 90 | |
| Количество случаев травматизма, отравлений в период пребывания в общеобразовательном учреждении | единица | отменен | отсутствует | 0 | |

Анализ Таблицы № 1 показал, что значения показателей качества муниципальной услуги, установленные для объекта контроля Учредителем отличаются от значений показателей качества утвержденных Стандартом качества.

Следует отметить, что в анализируемых муниципальных правовых актах Учредителя, а именно в Стандартах качества услуг и Муниципальных заданиях на 2018 год показатели качества содержат понятия «воспитанники» либо «обучающиеся». Однако в Уставе объекта контроля используется понятие «учащиеся», которое соответствует норме Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ (далее - Закона об образовании), указанной в пункте 2 части 1 статьи 33, где учащиеся определены как - лица, осваивающие образовательные программы начального общего, основного общего или среднего общего образования, дополнительные общеобразовательные программы.

При этом следует отметить, что воспитанниками в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 33 Закона об образовании являются лица, осваивающие образовательную программу дошкольного образования, либо лица, осваивающие основную общеобразовательную программу с одновременным проживанием или нахождением в образовательной организации.

Согласно части 1 статьи 33 Закона об образовании к обучающимся относятся учащиеся, воспитанники, студенты, аспиранты, ординаторы и т.д., то есть физические лица, осваивающие образовательные программы.

4. Сведения о фактическом достижении показателей, установленных в Муниципальном задании, отражены в отчете об его исполнении.

Объектом контроля Учредителю предоставлен отчет об исполнении Муниципального задания на 2018 год от 15 января 2019 года.

Согласно данным отчета количественные и качественные показатели, утвержденные в Муниципальном задании № 3 на 2018 год, исполнены объектом контроля полностью.

В нарушение пункта 4.1 Муниципального задания № 2 от 20 сентября 2018 года, части 4 Приказа № 560 объектом контроля не составлен отчет об исполнении муниципального задания за 9 месяцев 2018 года.

В нарушение пункта 38 Порядка формирования муниципального задания объектом контроля не составлялся и не представлялся Учредителю предварительный отчет об исполнении муниципального задания на 2018 год.

5. В соответствии со статьей 78.1 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетного учреждения должно осуществляться в виде субсидий.

В соответствии с положениями [абзаца второго части 4 статьи 69.2](consultantplus://offline/ref=D4EE8A2F327C9809644783845EB307466AB1A0AC1842F6A0B84089965E9867AEEB8C7C2A6411t5WDF) БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией.

Порядком формирования муниципального задания определен расчет объема финансового обеспечения муниципального задания, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, а также нормативные затраты на содержание муниципального имущества.

Приказом начальника управления образования администрации муниципального образования Щербиновский район от 16 июня 2017 года № 376   
«Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования Щербиновский район» объекту контроля на 2018 год утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг и нормативные затраты на содержание имущества.

Согласно установленному объему муниципальных услуг Муниципальным заданием № 1 от 29 декабря 2017 года и утвержденной сумме нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества, общая сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2018 год объекта контроля не должна превышать 11492,39 тыс. руб. Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в версии от 29 декабря 2018 года субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг составила   
9995,72 тыс. руб. и не превысила расчетные показатели.

**Проверка порядка составления, утверждения и исполнения   
плана финансово-хозяйственной деятельности**

Основным документом, определяющим направления использования бюджетным учреждением субсидии на выполнение муниципального задания, является план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее - План ФХД).

Требования к Плану ФХД, в том числе необходимость его разработки, а также обеспечение его открытости и доступности закреплены нормой пункта 6 части 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ   
«О некоммерческих организациях». В соответствии с данной законодательной нормой порядок разработки Плана ФХД учреждения утверждается учредителем в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации. Требования к формированию Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения установлены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - Требования к Плану ФХД).

В соответствии с вышеуказанными требованиями Учредителем разработан и утвержден порядок составления и утверждения Плана ФХД, утвержденный приказом начальника управления образования администрации муниципального образования Щербиновский район от 29 августа 2016 года № 393   
«Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных   
образовательных учреждений, подведомственных управлению образования   
администрации муниципального образования Щербиновский район»   
(с изменениями от 9 марта 2017 года) (далее - Порядок составления и утверждения Плана ФХД).

В результате проверки Плана ФХД объекта контроля на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее - План ФХД объекта контроля) на предмет обоснованности и эффективности планируемых расходов установлено следующее.

1. План ФХД объекта контроля составлен на основании:

утвержденного Муниципального задания;

доведенной суммы финансирования, рассчитанной по действующим нормативным затратам;

прогнозируемой суммы поступлений от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

планируемых расходов и потребностей, необходимых для выполнения Муниципального задания и обеспечения жизнедеятельности объекта контроля;

экономических обоснований потребности в планируемых расходах.

2. План ФХД объекта контроля составлен в соответствии с основными мероприятиями муниципальных программ, утвержденных постановлением администрации муниципального образования Щербиновский район от 30 октября 2014 года № 557 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования Щербиновский район «Развитие образования в муниципальном образовании Щербиновский район» (с изменениями) (далее - Муниципальная программа «Развитие образования»).

В соответствии с пунктом 3 Требований к Плану ФХД План ФХД объекта контроля имеет 14 версий, отражающих корректировку показателей Плана ФХД в течение финансового года. Каждая версия Плана ФХД утверждена директором объекта контроля в соответствии с пунктом 3.2 Порядка составления и утверждения Плана ФХД.

Проверяющему предоставлена справочная информация к Плану ФХД объекта контроля в виде расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам, используемых при его формировании. Данные расчеты составлены по форме приложения № 3 Порядка составления и утверждения Плана ФХД.

Основные направления поступлений и выплат, согласно Плану ФХД объекта контроля на начало и конец проверяемого периода, приведены в   
Таблице № 2.

Таблица № 2 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План ФХД  от 09.01.2018 года | План ФХД  от 29.12.2018 года | Отклонения  (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Поступления:** | | | |
| субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | 10146100,00 | 9995723,14 | -150376,86 |
| субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ | 164297,00 | 396864,20 | 232567,20 |
| поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности | 0,00 | 37000,00 | 37000,00 |
| **Итого:** | **10310397,00** | **10429587,34** | **119190,34** |
| **Выплаты:** | | | |
| выплаты персоналу | 9014797,00 | 8745468,64 | -269328,36 |
| оплата налогов, сборов и других платежей | 4400,00 | 7184,43 | 2784,43 |
| расходы на закупку товаров, работ, услуг | 1328200,00 | 1676934,27 | 348734,27 |
| **Итого:** | **10347397,00** | **10429587,34** | **82190,34** |

Анализ данных Таблицы № 2 и всех версий Плана ФХД объекта контроля установил превышение общего размера расходов, указанных в Плане ФХД, над доходами до принятия 3 версии Плана ФХД от 2 апреля 2019 года. Так, показатели по поступлениям от доходов не включали плановые поступления от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности. Превышение суммы плановых расходов над суммами доходов с учетом остатка денежных средств в Плане ФХД недопустимо. По данному факту в период проведения контрольного мероприятия поступили пояснения со стороны муниципального казенного учреждения муниципального образования Щербиновский район «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования и молодежной политики» (далее - Бухгалтерия) отраженные в письме от 1 ноября 2019 года № 433. Согласно которому сотрудником Бухгалтерии была допущена ошибка в формуле расчета, которая повлекла за собой нарушение пункта 19 Требований к Плану ФХД - плановые показатели, отраженные в плане ФХД, не соответствуют фактическим данным по причине отсутствия своевременной корректировки показателей Плана ФХД.

Следует отметить, что директор объекта контроля при утверждении каждой версии Плана ФХД был обязан производить анализ плановых показателей по поступлениям и выплатам.

Анализ исполнения объектом контроля показателей Плана ФХД за   
2018 год по доходам и расходам осуществлен по данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по состоянию на 1 января 2019 года, составленный по форме общероссийского классификатора управленческой документации № 0503737 ([далее - Отчет ф.0503737](garantF1://12084447.3737)).

В [Отчете ф.0503737](garantF1://12084447.3737) за 2018 год показатели исполнения Плана ФХД отражены на основании аналитических данных бухгалтерского учета в разрезе аналитических кодов бюджетной классификации.

Анализ исполнения объектом контроля Плана ФХД по доходам   
за 2018 год приведен в Таблице № 3.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид финансового  обеспечения | Утвержденные плановые назначения по доходам, руб. | Сумма фактически поступивших доходов, руб. | Не  исполнено, руб.  (гр.2-гр.3) | Процент  выполнения плана, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 9995723,14 | 9830943,71 | 164779,43 | 98,35 |
| Субсидии на иные цели | 396864,20 | 337526,20 | 59338,00 | 85,05 |
| Собственные доходы | 35320,00 | 35245,00 | 75,00 | 99,78 |
| Итого: | 10427907,34 | 10203714,91 | 224192,43 | 97,85 |

Показатели Отчета ф.0503737 в разрезе расходов объекта контроля за   
2018 год приведены в Таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид финансового  обеспечения | Утверждено, руб. | Исполнено, руб. | Не исполнено руб.  (гр.2-гр.3) | Процент  исполнения, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 9995723,14 | 9830943,71 | 164779,43 | 98,35 |
| Субсидии на иные цели | 396864,20 | 337526,20 | 59338,00 | 85,05 |
| Собственные доходы | 37000,00 | 29078,90 | 7921,90 | 78,59 |
| Итого: | 10429587,34 | 10197548,81 | 232039,33 | 97,77 |

При анализе данных таблиц следует учесть данные формы 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения». Остаток средств на 1 января 2018 года по доходам от поступления от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности объекта контроля составил   
1680,00 руб., на 1 января 2019 года - 7846,10 руб.

Неисполнение плановых значений по расходам обусловлено текущей задолженностью по расчетам с поставщиками. Согласно данным [отчета   
формы 05037](garantF1://12084447.3737)75 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» кредиторская задолженностью возникла в декабре 2018 года.

**Проверка порядка предоставления субсидии   
на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания   
и субсидий на иные цели**

1. В соответствии со статьей 78.1 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетного учреждения должно осуществляться в виде субсидий.

Предоставление объекту контроля субсидий в течение проверяемого периода осуществлялось на основании соглашений о предоставлении субсидий, заключаемых с Учредителем. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, порядок, условия, объем и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года.

Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования Дом детского творчества муниципального образования Щербиновский район станица Старощербиновская от 9 января 2018 года № 17 заключено на сумму 9995723,14 руб. и соответствует сумме субсидии на выполнение Муниципального задания, отраженной в Плане ФХД объекта контроля в версии от 29 декабря 2018 года. Данное соглашение имеет 12 дополнительных соглашений, на основании которых ежемесячно вносились изменения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В 2018 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг осуществлялось за счет средств местного бюджета.

Перечисление субсидии в течение финансового года осуществлялось Учредителем в соответствии с графиком перечисления субсидий.

Наличия расходов, оплаченных за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания и при этом не связанных с его выполнением, не установлено.

2. Субсидии на иные цели предоставляются муниципальным бюджетным учреждениям в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ. Выделение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на иные цели является формой финансирования затрат, требующих санкционирования и являющихся дополнительной финансовой поддержкой муниципальных бюджетных учреждений при осуществлении расходов, носящих непостоянный характер, включение которых в состав нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг.

В проверяемом периоде субсидии на иные цели предоставлялись объекту контроля в соответствии с Порядком предоставления субсидий. Согласно пункту 3.7. Порядка предоставления субсидий использование субсидии на иные цели объекту контроля возможно при соблюдении следующих условий:

использование субсидии на иные цели в сроки, установленные соглашением;

предоставление учредителю отчетов об использовании полученных субсидий на иные цели по установленной форме.

Проверяющим в ходе контрольного мероприятия было проверено исполнение объектом контроля данных требований.

В связи с предоставлением объекту контроля целевых субсидий Учредителем утверждались Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными объектом контроля формы 0501016 (далее - Сведения). В течение 2018 года во исполнение пункта 2.17 Приказа № 393 в целях внесения изменений в Сведения составлялись и утверждались новые Сведения.

Соглашение между Учредителем и объектом контроля о предоставлении субсидии на иные цели от 9 января 2018 года № 30 заключено на сумму 396864,20 руб. В связи с изменениями графика перечисления субсидий на иные цели в данное соглашение 22 раза вносились изменения, отраженные в дополнительных соглашениях. Проверяющим установлено, что объем целевых субсидий в заключенном соглашении соответствует объему целевых субсидий, указанных в Плане ФХД объекта контроля с учетом внесенных изменений на 29 декабря 2018 года.

Объемы поступлений и расходования средств субсидий на иные цели объекта контроля в 2018 году приведены в Таблице № 5.

Таблица № 5 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида субсидии | Поступило: | | Использовано | Остаток не  использованных средств |
| краевой бюджет | местный бюджет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Мероприятия для организации и проведения капитального и текущего ремонта | 0,00 | 25913,03 | 25913,03 | 0,00 |
| Расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений (кредиторская задолженность) | 0,00 | 41761,07 | 41761,07 | 0,00 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах на территории Краснодарского края | 172137,94 | 0,00 | 172137,94 | 0,00 |
| Осуществление государственных полномочий по материально-техническому обеспечению пунктов проведения экзаменов для государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования | 19634,16 | 0,00 | 19634,16 | 0,00 |
| Создание в муниципальных общеобразовательных организациях условий для получения детьми-инвалидами качественного образования | 0,00 | 137418,00 | 0,00 | 0,00 |
| Итого: | 191772,10 | 205092,10 | 396864,20 | 0,00 |

Анализу подлежали сводные отчеты объекта контроля об использовании субсидии на иные цели за 2018 год. Данные сведения предоставляются Учредителю ежеквартально по установленной форме. Замечаний нет.

Фактов нецелевого использования предоставленных объекту контроля субсидий на иные цели, а также фактов несвоевременного предоставления субсидий не установлено. Субсидии на иные цели расходовались в рамках мероприятий Муниципальной программы.

**Проверка расчетов с поставщиками, подрядчиками,  
исполнителями**

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются в соответствии с требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд.

Согласно статье 10 Закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в бухгалтерском учете поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг проверены путем рассмотрения и анализа первичных учетных документов, а также данных учетного регистра - журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее - Журнал № 4) и лицевых счетов объекта контроля.

В 2018 году расходы объекта контроля на закупку товаров, работ, услуг составили 1676934,27 руб. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками объекта контроля ведется в Журнале № 4 в разрезе каждого контрагента.

Перечисление денежных средств объектом контроля сторонним организациям на цели, не предусмотренные Планом ФХД, не осуществлялось.

**Проверка инвентаризации расчетов с покупателями,   
поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами**

В соответствии со статьей 11 Закона № 402-ФЗ дебиторская и кредиторская задолженность, как часть активов и обязательств учреждения, подлежит обязательной инвентаризации.

Согласно пункту 1.2 Порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств, являющегося приложением № 3 Учетной политики, инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств объекта контроля производится в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»   
(далее - Методические указания).

Пунктом 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации [от 31 декабря 2016 года № 260н](https://www.referent.ru/1/287357) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» установлено, что данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств.

Анализу проверяющего подлежала годовая инвентаризация финансовых активов объекта контроля. В нарушение пункта 2.3 Методических указаний в состав комиссии для проведения инвентаризации финансовых активов объекта контроля не включен сотрудник Бухгалтерии. Согласно письму Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2014 года [№ 02-06-10/60461](https://www.referent.ru/1/267110)   
«О включении в состав комиссии по проведению инвентаризации, а также по списанию и оценке нефинансовых активов бухгалтера учреждения», участие работников бухгалтерской службы в инвентаризационной комиссии, наделенной полномочиями по инвентаризации финансовых активов и обязательств, является обязательным.

Следует отметить, что Учетная политика объекта контроля не содержит разъясняющих указаний по составу инвентаризационной комиссии.

Вся задолженность объекта контроля по состоянию на 1 января 2019 года подтверждена актами сверки взаимных расчетов с контрагентами, справкой о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам от 15 января 2019 года № 2019-48309, предоставленной межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 2 по Краснодарскому краю, справкой о состоянии расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний от 15 января 2019 года № 32, выданной филиалом № 8 ГУ Краснодарского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федераци.

Дебиторская задолженность объекта контроля на 1 января 2019 года составила 3220,70 руб. руб., в том числе:

расчеты с внебюджетными фондами в размере 2,51 руб.;

авансовые платежи, плата за негативное воздействие на окружающую среду в размере 3218,19 руб.

Кредиторская задолженность объекта контроля на 1 января 2019 года составила 222269,39 руб. в том числе:

по услугам связи - 1890,97 руб.;

по коммунальным услугам - 83423,42 руб.;

по содержанию имущества - 1657,00 руб.;

по прочим работам и услугам - 72960,00 руб.;

за приобретенные материалы - 3000,00 руб.

Согласно предоставленной форме № 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» годовой бухгалтерской отчетности на 1 января 2019 года вся кредиторская задолженность объекта контроля образована по расчетам за декабрь 2018 года и является текущей.

Кредиторская задолженность за 2018 год погашена полностью объектом контроля в течение 1 квартала 2019 года.

**Проверка учета основных средств и материальных запасов**

Согласно пункту 7.1 Устава имущество объекта контроля принадлежит ему на праве оперативного управления в соответствии с ГК РФ.

Собственником имущества является муниципальное образование Щербиновский район. За объектом контроля на праве оперативного управления закреплены нежилые помещения, общей площадью 1174,2 квадратных метра, в соответствии со свидетельством о государственной регистрации права оперативного управления от 20 мая 2011 года серии 23-АИ № 584819.

Учет объектов основных средств ведется автоматизировано в базе данных программного продукта «Парус-Бюджет» на счете 01010000 «Основные средства», учет материальных запасов на счете 010500000 «Материальные запасы».

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета нефинансовых активов [формы](garantF1://12081350.4001) № 0504031.

Бухгалтерией ежеквартально составляется оборотная ведомость по нефинансовым активам объекта контроля (далее - оборотная ведомость) для обобщения данных по наличию и стоимости нефинансовых активов, а также контроля за соответствием данных бухгалтерского учета данным счетов учета основных средств и главной книги.

Оборотная ведомость составляется по всем объектам учета в количественном и стоимостном выражении.

В результате проверки установлено, что данные, отраженные в главной книге, соответствуют оборотной ведомости и балансу объекта контроля.

Стоимость основных средств объекта контроля приведена в Таблице № 6.

Таблица № 6 (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Нефинансовые активы | на 01.01.2018 | на 01.01.2019 |
| 1 | 2 | 3 |
| Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) | 8303729,48 | 8255611,97 |
| Амортизация основных средств | 8139270,57 | 8218371,06 |
| Остаточная стоимость | 164458,91 | 37240,91 |

Для учета операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов, а также операций по отражению сумм амортизации применяется Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов   
(далее - Журнал № 7). Записи в Журнале № 7 производятся на основании первичных учетных документов, соответствующих объектам учета. Замечаний нет.

Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям и количеству.

При списании материальных запасов объекта контроля использует ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения [формы   
№ 0504210](garantF1://70851956.2140) и акт о списании материальных запасов [формы № 0504230](garantF1://70851956.2140), который служит основанием для отражения операций по выбытию активов в бухгалтерском учете. Данные учетные документы оформлены материально ответственным лицом объекта контроля совместно с сотрудником Бухгалтерии и утверждены директором объекта контроля.

Акты о списании составлены на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов объекта контроля (далее - Комиссия). В проверяемом периоде Комиссия действовала на основании приказов муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Дом детского творчества муниципального образования Щербиновский район станица Старощербиновская:

от 22 мая 2017 года № 70 «О создании постоянно действующей комиссии по поступлению и списанию нефинансовых активов и материальных запасов»;

от 23 августа 2018 года № 131 «О создании постоянно действующей комиссии по поступлению и списанию нефинансовых активов и материальных запасов».

Для сопоставления фактического наличия объектов нефинансовых активов с данными бухгалтерского учета по состоянию на 1 ноября 2018 года была проведена годовая инвентаризация в соответствии с приказом муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Дом детского творчества муниципального образования Щербиновский район станица Старощербиновская от 19 октября 2018 года № 163/1 «О проведении инвентаризации».

Согласно данным инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов № 1, составленной 14 ноября 2018 года, недостач и излишков, а также признаков обесценивания объектов нефинансовых активов не выявлено.

При проверке бухгалтерского учета материальных запасов установлено, что с материально-ответственным лицом заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 4 мая 2015 года б/н.

**На основании вышеизложенного принято решение:**

направить акт проведения контрольного мероприятия объекту контроля для ознакомления;

направить копию акта проведения контрольного мероприятия в Прокуратуру Щербиновского района;

направить копию акта проведения контрольного мероприятия Учредителю.

Объект контроля в течение 10 рабочих дней со дня получения акта проведения планового контрольного мероприятия вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений.

Настоящий акт составлен на 9 листах в 2 экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу.

Главный специалист сектора

муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Н.В. Абальмаз

Акт получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись ФИО