



Российская Федерация
Иркутская область

Ревизионная комиссия муниципального образования
«Усть-Илимский район»

666671, г. Усть-Илимск, ул. Комсомольская, 9, тел. 7-55-04, факс 7-55-88

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Ревизионной
комиссии муниципального
образования Усть-Илимский район»
Багдасарова Г.Н. Багдасарова
«10» *апреля* 2024г.

ОТЧЕТ №01-07/01

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка предоставления и использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели муниципальному образовательному учреждению дополнительного образования «Районный центр дополнительного образования детей»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

1.1. Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований».

1.2. Пункт 2.3 плана работы Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2024 год.

1.3. Обращение Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» восьмого созыва от 11.01.2024г. №01-17/1.

2. Предмет контрольного мероприятия: деятельность муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Районный центр дополнительного образования детей» по использованию средств, полученных из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» и от оказания платных услуг.

3. Объект контрольного мероприятия:

3.1 Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Районный центр дополнительного образования детей»¹.

4. Проверяемый период деятельности: с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 25 января 2024 года по «10» апреля 2024 года.

РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

6. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

6.1. Соответствие деятельности, осуществляемой МОУ ДО «РЦДОД», видам деятельности, установленным учредительными документами и требованиями законодательства

6.1.1. Соответствие учредительных документов действующему законодательству

МОУ ДО «РЦДОД» является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» в сфере дополнительного образования.

МОУ ДО «РЦДОД» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество (в том числе особо ценное имущество), самостоятельный баланс, лицевые счета, открываемые в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для бюджетных учреждений (100.19.003.0 – для субсидий на выполнение муниципального задания, 100.19.004.0 - для субсидий на иные цели), имеет печать, бланки со своим наименованием.

Полное юридическое наименование организации:
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «РАЙОННЫЙ ЦЕНТР
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ДЕТЕЙ»

Юридический адрес: 666660, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н УСТЬ-ИЛИМСКИЙ, РП ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ, УЛ. МИКРОРАЙОН ВОКЗАЛЬНЫЙ, ЗД. 11Б

ОГРН: 1033802005115 **ИНН:** 3817022007 **КПП:** 381701001

Код и наименование вида деятельности: 85.41 Образование дополнительное детей и взрослых

Лицензия на осуществление образовательной деятельности:
Регистрационный номер лицензии № Л035-01220-38/00228107

Устав: Устав МОУ ДО «РЦДОД» утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 17.06.2022 №329

Учредитель: Учредителем и собственником имущества является муниципальное образование «Усть-Илимский район».

¹ Далее – «МОУ ДО «РЦДОД»».

Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Усть-Илимский район».

Функции и полномочия собственника имущества осуществляет Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «Усть-Илимский район».

Ответственными должностными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являются:

1. Шпагина Анжелика Михайловна, директор МОУ ДО «РЦДОД».
2. Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде осуществляло муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования «Усть-Илимский район».

6.1.2. Соответствие осуществляемой деятельности МОУ ДО «РЦДОД» нормативным правовым актам, а также учредительным документам

В проверяемом периоде МОУ ДО «РЦДОД» осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 17.06.2022 №329.

В ходе проверки соответствия муниципальных услуг, содержащихся в муниципальном задании, основным видам деятельности, указанным в учредительных документах нарушений не установлено.

6.2. Правомерное и эффективное расходование средств субсидии на обеспечение деятельности (оказания услуг) МОУ ДО «РЦДОД» в рамках соответствующей муниципальной программы муниципального образования «Усть-Илимский район»

6.2.1 Правильность формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами МОУ ДО «РЦДОД»

Финансовое обеспечение МОУ ДО «РЦДОД» в 2023 году осуществлялось в рамках подпрограммы «Дополнительное образование в сфере общего образования» муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании «Усть-Илимский район».

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации² муниципальное задание муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Муниципальное задание МОУ ДО «РЦДОД» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждено руководителем Отдела образования

² Далее – «БК РФ».

Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»³ 30.12.2022г., тогда как согласно пункту 2.7 Устава МОУ ДО «РЦДОД» муниципальное задание для МОУ ДО «РЦДОД» в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает Учредитель. Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Усть-Илимский район».

Муниципальное задание для МОУ ДО «РЦДОД» Отдел образования МО УИ район формировал в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 30.12.2015 №406 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждениями муниципального образования «Усть-Илимский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»⁴.

Муниципальное задание МОУ ДО «РЦДОД» соответствует сроку утвержденного бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (п.3 ст.69.2 БК РФ), сформировано по форме согласно приложению 1 к Порядку формирования муниципального задания.

Наименование вида деятельности МОУ ДО «РЦДОД», указанное в муниципальном задании, не соответствует установленному виду деятельности по коду ОКВЭД 85.41 Образование дополнительное детей и взрослых.

В соответствии с требованиями пункта 3 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание МОУ ДО «РЦДОД» сформировано по двум муниципальным услугам отдельными разделами.

Анализ заполнения табличной части раздела 3.2 «Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги» представлен в Таблице 1:

Таблица 1

Уникальный номер реестровой записи	Вид образовательных программ		Направленность образовательной программы		Категория потребителей	
	По перечню	МОУ ДО «РЦДОД»	По перечню	МОУ ДО «РЦДОД»	По перечню	МОУ ДО «РЦДОД»
8042000.99.0.ББ52АЕ04000	не указано	не указано	технической	не указано	не указано	технической
8042000.99.0.ББ52АЕ28000	не указано	не указано	естественнонаучной	не указано	не указано	естественнонаучной
8042000.99.0.ББ52АЕ76000	не указано	не указано	художественной	не указано	не указано	художественной
8042000.99.0.ББ52АЖ0000	не указано	не указано	туристско-краеведческой	не указано	не указано	туристско-краеведческой
8042000.99.0.ББ52АЖ0000	не указано	не указано	туристско-краеведческой	не указано	не указано	физкультурно-спортивная
8042000.99.0.ББ52АЖ24000	не указано	не указано	социально-педагогической	не указано	не указано	социально-гуманитарной
8042000.99.0.ББ52АА72000	адаптированная образовательная программа	Дети-инвалиды, обучающиеся по состоянию здоровья по месту жительства	художественной	адаптированная образовательная программа	дети-инвалиды	художественной

Как видно из Таблицы 1, показатели, характеризующие содержание муниципальной услуги заполнены некорректно, кроме того, раздел 5 муниципального задания МОУ ДО «РЦДОД» ссылается на нормативные правовые акты, утратившие силу, а именно:

³ Далее – «Отдел образования МО УИ район».

⁴ Далее – «Порядок формирования муниципального задания».

- Приказ Минпросвещения России от 09.11.2018 №196 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам» - документ утратил силу с 01.03.2023г. в связи с изданием Приказа Минпросвещения России от 27.07.2022 №629 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам»;

- Постановление Правительства РФ от 10.07.2013 №582 «Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обновления информации об образовательной организации» - документ утратил силу с 01.03.2022г. в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 20.10.2021 №1802 «Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обновления информации об образовательной организации, а также о признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации».

В соответствии с требованиями пункта 7 Порядка формирования муниципального задания в муниципальное задание МОУ ДО «РЦДОД» следовало внести соответствующие изменения.

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с главой 3 Порядка формирования муниципального задания нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания муниципальной услуги, установленного в муниципальном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат, с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности.

К проверке представлен утвержденный 09.01.2023г. начальником Отдела образования МО УИ район норматив затрат на оказание муниципальных услуг на 2023 год для МОУ ДО «РЦДОД» (на единицу услуги), объем услуги – количество обучающихся.

Значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг для МОУ ДО «РЦДОД» утверждены (09.01.2023г.) позднее даты утверждения муниципального задания (30.12.2022г.). Таким образом муниципальное задание сформировано в отсутствие утвержденных нормативов затрат.

Норматив затрат на оказание муниципальных услуг утвержден с объемом услуг – количество обучающихся, тогда как муниципальное задание

доведенное до МОУ ДО «РЦДОД» с показателем объема муниципальной услуги – количество человеко-часов. Ревизионная комиссия отмечает, в муниципальное задание подлежит включению тот показатель объема оказания муниципальной услуги, который был применен органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного или автономного учреждения, на этапе расчета объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (Письмо Минфина России от 23.12.2022г. №02-15-10/127118).

В нарушение пункта 14 Порядка формирования муниципального задания значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги утверждены руководителем ГРБС, а не органом, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Допустимое (возможное) отклонение от выполнения муниципального задания установлено в размере 10,0 процентов, правовой акт уполномоченного органа местного самоуправления, утверждающий значение соответствующих отклонений к проверке не представлен.

6.2.2. Анализ правильности, достоверности и своевременности предоставления отчета о выполнении муниципального задания за 2023 год

В целях проверки выполнения показателей, установленных муниципальным заданием на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов МОУ ДО «РЦДОД» представлены:

- отчет о выполнении муниципального задания на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на 31.08.2023г. от 02.10.2023г.;
- отчет о выполнении муниципального задания на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на 31.12.2023г. от 29.12.2023г.

Представленные к проверке отчеты, не содержат отметки учредителя о принятии данных отчетов, поэтому определить своевременность сдачи отчета не представляется возможным.

Кроме того, утвержденное муниципальное задание устанавливает требования к отчетности о выполнении муниципального задания с периодичностью два раза в год (предварительный - 15 октября текущего года; основной – до 15 февраля следующего года), тогда как Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 30.12.2022 №13 устанавливает срок предоставления отчета о выполнении муниципального задания в срок до 1 марта 2024г.

В ходе анализа отчетов о выполнении муниципального задания установлено:

- наименование вида деятельности МОУ ДО «РЦДОД», указанное на титульном листе отчетов о выполнении муниципального задания, не

соответствует установленному виду деятельности по коду ОКВЭД 85.41 Образование дополнительное детей и взрослых;

- в части 1, разделов 1,2, подпункты 3.2 отчета от 02.10.2023г. на 31.08.2023г. в графе 10 «Утверждено в муниципальном задании на отчетную дату» отражены показатели в отсутствие установленного показателя достижения результатов выполнения муниципального задания на отчетную дату в процентах от годового объема оказания муниципальной услуги;

- в части 1, разделов 1,2, подпункты 3.2 отчета от 02.10.2023г. на 31.08.2023г. в графе 11 «Исполнено на отчетную дату» отражены фактические показатели исполненной муниципальной услуги на отчетную дату, тогда как в предварительном отчете указываются показатели объема муниципальной услуги, запланированные к исполнению по завершении текущего финансового года.

6.2.3. Эффективность и результативность выполнения муниципального задания

Анализ эффективности и результативности выполнения муниципального задания показал следующее:

Муниципальное задание для МОУ ДО «РЦДОД» утверждено по двум муниципальным услугам:

1. Реализация дополнительных общеразвивающих программ;
2. Реализация дополнительных общеразвивающих программ (персонифицированное финансирование).

По муниципальной услуге Реализация дополнительных общеразвивающих программ установлено допустимое (возможное) отклонение от выполнения государственного задания в размере 10,0 процентов, в отсутствие правового акта уполномоченного органа местного самоуправления, утверждающего значение соответствующих отклонений. Соответственно применение данного допустимо (возможного) отклонения для расчета показателей выполнения муниципального задания будет некорректным.

Ревизионной комиссией, по данным годового отчета о выполнении муниципального задания от 29.12.2023г. на 31.12.2023г., произведен расчет показателя выполнения муниципального задания для муниципальной услуги Реализация дополнительных общеразвивающих программ, который составил 85,5 процентов (95,0 процентов с учетом допустимого (возможного) отклонения в размере 10,0 процентов).

По муниципальной услуге Реализация дополнительных общеразвивающих программ (персонифицированное финансирование) Порядком формирования муниципального задания предусмотрено, что объемные показатели должны быть уточнены на основании данных о фактическом (прогнозном) объеме образовательных услуг при наличии отклонений от объемов установленного муниципального задания на 1 число каждого квартала и на 1 декабря текущего года, допустимое (возможное) отклонение устанавливается равным нулю. Корректировка утвержденных

объемов на 1 число каждого квартала и на 1 декабря текущего года не производилась, показатель выполнения муниципального задания по муниципальной услуге Реализация дополнительных общеразвивающих программ (персонифицированное финансирование) составил 95,7 процентов.

Ревизионная комиссия отмечает, Порядок формирования государственного (муниципального) задания и финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания должен определять в том числе возврат субсидии в объеме, который соответствует показателям государственного (муниципального) задания, которые не были достигнуты (с учетом допустимых (возможных) отклонений), в случае если государственное (муниципальное) задание является невыполненным (подпункт 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Порядок формирования муниципального задания, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 30.12.2015 №406 не определяет порядок возврата субсидии при невыполнении муниципального задания.

Согласно части 6 статьи 69.2 БК РФ государственное (муниципальное) задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

6.2.4. Анализ плана финансово – хозяйственной деятельности на соответствие цели деятельности МОУ ДО «РЦДОД» федеральному законодательству, муниципальным правовым актам и Уставу МОУ ДО «РЦДОД», наличие видов деятельности, относящимся к уставным видам деятельности

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности⁵ муниципального учреждения установлены Приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения». В соответствии с вышеуказанными требованиями, постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 28.12.2019 №849 утверждён «Порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район»⁶, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Усть-Илимский район».

⁵ Далее – «План ФХД».

⁶ Далее – «Порядок составления и утверждения Плана ФХД».

К проверке представлены Планы ФХД МОУ ДО «РЦДОД» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Первоначальный План ФХД на 2023 год и на плановый период МОУ ДО «РЦДОД» утвержден 30.12.2022г. директором МОУ ДО «РЦДОД», согласован руководителем Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» (нарушение пункта 41 Порядка составления и утверждения Плана ФХД).

Заключены соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели.

В нарушение п.35 Порядка формирования муниципального задания Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 30.12.2022 №13, а также дополнительные соглашения к нему заключены с Отделом образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», тогда как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя является Администрация муниципального образования «Усть-Илимский район».

В течение 2023 года в План ФХД МОУ ДО «РЦДОД» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов четыре раза вносились изменения на основании изменения объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и целевых субсидий, все изменения оформлены дополнительными соглашениями.

Согласно пункту 4 Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 30.12.2022 №13 размер субсидии рассчитывается в соответствии с показателями муниципального задания на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг с применением базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат и нормативных затрат на выполнение работ, определенных в соответствии с Порядком формирования муниципального задания.

Согласно пункту 11 Порядка формирования муниципального задания объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

Дополнительными соглашениями от 23.03.2023г., от 28.09.2023г., от 30.12.2023г. к Соглашению о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 30.12.2022 №13 размер субсидии на выполнение муниципального задания увеличен,

тогда как изменений в утвержденный 09.01.2023г. норматив затрат на оказание муниципальных услуг не вносилось, субсидия предоставлена в объемах, превышающих расчетную потребность МОУ ДО «РЦДОД» на единицу муниципальной услуги.

В ходе проверки форм 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» с Планом ФХД МОУ ДО «РЦДОД» по состоянию на 01.01.2024г. расхождений не установлено.

Анализ исполнения МОУ ДО «РЦДОД» Плана ФХД за 2023 год за счет субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели представлен в Таблице 2:

Таблица 2 (руб.)

Показатели	КВР	Утверждено Планом ФХД	Кассовое исполнение	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Остаток на 01.01.2023г.	х	0,00			
Доходы всего, в том числе:	х	18 671 874,63	18 171 163,20	500 711,43	97,3
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств местного бюджета	130	18 559 398,10	18 108 784,07	450 614,03	97,6
Целевые субсидии	150	112 476,53	62 379,13	50 097,40	55,5
Расходы, в том числе:	х	18 671 874,63	18 171 163,20	500 711,43	97,3
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	х	18 469 659,63	17 982 557,91	487 101,72	97,4
Заработная плата	111	14 158 011,73	14 158 011,73	0,00	100,0
Прочие выплаты	112	52 761,53	2 664,13	50 097,40	5,0
Начисления на выплаты по оплате труда	119	4 258 886,37	3 821 882,05	437 004,32	89,7
Расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего:	х	202 215,00	188 605,29	13 609,71	93,3
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	202 215,00	188 605,29	13 609,71	93,3

Проведенным анализом исполнения МОУ ДО «РЦДОД» Плана ФХД за 2023 год установлено:

- доходная часть Плана ФХД выполнена на 97,3 процентов, сумма полученных доходов из всех источников составила 18 171 163,20 рублей, при запланированном значении 18 671 874,63 рублей;

- расходная часть Плана ФХД выполнена на 97,3 процентов, кассовые расходы МОУ ДО «РЦДОД» составили 18 171 163,20 рублей, при плановых назначениях 18 671 874,63 рублей.

Наибольший удельный вес в фактических расходах МОУ ДО «РЦДОД» составили расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 17 979 893,78 рублей или 98,9 процентов от общей суммы расходов. Расходы на закупку товаров, работ, услуг – 188 605,29 или 1,0 процентов.

Расходы исполнены в пределах утвержденных плановых назначений, отмечается низкое исполнение по прочим выплатам КВР 112 – 5,0 процентов.

6.2.5. Проверка соблюдения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения муниципальных нужд

В ходе анализа организационного обеспечения функционирования контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд⁷ установлено следующее:

Согласно ч.2 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»⁸, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с план - графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупок или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

Положениями ч.6 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ предусмотрено, что работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное образование в сфере закупок.

В ходе проверки наличия и порядка формирования контрактной службы установлено, что в соответствии со ст.38 Федерального закона №44-ФЗ в МОУ ДО «РЦДОД» приказом директора МОУ ДО «РЦДОД» от 03.09.2018г. №72 назначен контрактный управляющий.

Наличие высшего образования контрактного управляющего МОУ ДО «РЦДОД» подтверждается дипломом о высшем образовании, наличие квалификации в сфере закупок отсутствует.

Полномочия, функциональные и должностные обязанности контрактного управляющего регламентирует должностная инструкция контрактного управляющего от 03.09.2018г. Ревизионная комиссия отмечает, в связи с многочисленными изменениями Федерального закона №44-ФЗ должностная инструкция контрактного управляющего требует корректировки.

Примечание: 27.03.2024г. в Ревизионную комиссию предоставлена актуализированная должностная инструкция контрактного управляющего.

В соответствии со ст.6 Федерального закона №44-ФЗ, одним из принципов контрактной системы в сфере закупок является принцип профессионализма заказчиков, которым предусматривается осуществление деятельности заказчика на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок, а также поддержание и повышение уровня квалификации таких специалистов.

Руководствуясь ч.2 ст.9 Федерального закона №44-ФЗ, заказчики принимают меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учитывая вышеизложенное, Ревизионная комиссия отмечает, директор МОУ ДО «РЦДОД» не обеспечивает выполнение требований Федерального

⁷ Далее – «Закупки».

⁸ Далее – «Федеральный закон №44-ФЗ».

закона №44-ФЗ по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования контрактного управляющего.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов «версии 0» МОУ ДО «РЦДОД» размещен на сайте zakupki.gov.ru 12.01.2023г., в течение 2023 года в план-график 6 раз вносились изменения по основаниям, предусмотренным ч.8 ст. 16 Федерального закона №44-ФЗ, с соблюдением требований законодательства.

Расхождений между объемом финансового обеспечения план-графика закупок (с изменениями) и расходов на закупку установленных в Плане ФХД не установлено.

6.3. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета

6.3.1. Локальные акты, регламентирующие бухгалтерский учет в МОУ ДО «РЦДОД»

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде осуществляло муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования «Усть-Илимский район»⁹.

В МКУ «ЦБ ОБРАЗОВАНИЯ» разработана и утверждена приказом учреждения от 28.12.2020 №06 единая учетная политика централизованного бухгалтерского учета.

6.3.2. Проверка достоверности финансовых операций, оценка организации бюджетного учета и отчетности при формировании и использовании средств субсидий

Данные принятых к учету первичных документов МОУ ДО «РЦДОД» систематизируются в хронологическом порядке и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал по прочим операциям;
- Главная книга.

Остатки на начало и конец 2023 года в учетных регистрах соответствуют данным Главной книги.

В главной книге МОУ ДО «РЦДОД», представленной к проверке, отсутствуют бухгалтерские операции по счетам санкционирования, согласно разъяснениям, приведенным в Письме Минфина Российской Федерации от 04.07.2017 № 02-06-10/42328, отсутствие в главной книге учреждения

⁹ Далее – «МКУ «ЦБ ОБРАЗОВАНИЯ»».

бухгалтерских операций по счетам санкционирования является ошибкой ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

На основании данных главной книги формируется бухгалтерская (бюджетная) отчетность (п. 9 Инструкции № 33н, п. 7 Инструкции № 191н). В частности, по данным счетов санкционирования расходов (счет 00 500 00 000 «Санкционирование расходов») формируются отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738) и отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена на основании аналитического и синтетического учета по формам и в объеме на основании Приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»¹⁰:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730);
- Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах;
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725);
- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737);
- Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);
- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503723);
- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф.0503760);
- Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.050366);
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
- Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф.0503295);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф.0503790).

¹⁰ Далее – «Приказ Минфина России №33н».

Анализ бухгалтерской отчётности МОУ ДО «РЦДОД», а также проверка ее на соответствие требованиям Приказа Минфина России №33н показали следующее:

- отчеты составлены отдельно по видам финансового обеспечения;
- в нарушение п.63 Приказа Минфина России №33н заполнена Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», тогда как при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, Таблица 6 не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» Пояснительной записки (ф. 0503760);
- в строке 130 таблицы 7 «Сведения об организационной структуре учреждения» не отражены сведения о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии).

6.3.3. Проверка учет НФА, денежных средств, кассовых операций, расчетов

Проверка учета денежных средств, кассовых операций, расчетов проводилась выборочным методом, проверка учета НФА проводилась в части учета основных средств и материальных запасов.

В 2023 году синтетический и аналитический учет основных средств и материальных запасов велся на счетах бухгалтерского учета в соответствии с приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»¹¹.

По состоянию на 01.01.2024г. на балансе МОУ ДО «РЦДОД» числятся основные средства в сумме 1 879,9 тыс. рублей, материальные запасы - 130,4 тыс. рублей, показатели ф. 0503730 Баланса МОУ ДО «РЦДОД» по счетам учета основных средств и материальных запасов соответствуют показателям Главной книги МОУ ДО «РЦДОД».

15.09.2023г. по договору пожертвования имущества, на основании решения комиссии по принятию основных средств, на счет 21.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» принимаются к учету берцы в количестве 22 пар на сумму 99,0 тыс. рублей.

27.11.2023г. по 6 договорам пожертвования имущества, на основании решения комиссии по принятию основных средств, на счет 21.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» принимаются к учету 129 наименований основных средств на сумму 26,1 тыс. рублей.

Ревизионная комиссия отмечает, операции, связанные с поступлением пожертвований, отражаются в бухгалтерском учете бюджетных учреждений в рамках приносящей доход деятельности (КВО 2). В соответствии с п. 9 Приказа Минфина России №174н принятие к бухгалтерскому учету

¹¹ Далее – «Приказ Минфина России №174н».

полученных безвозмездно объектов основных средств в иных случаях от резидентов Российской Федерации и физических лиц - нерезидентов Российской Федерации производится по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2 101 00 000 «Основные средства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2 401 10 190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления».

В 2023 году МОУ ДО «РЦДОД» заключено 13 договоров на сумму 187,2 тыс. рублей на закупку товаров, работ (услуг), все закупки для нужд учреждения осуществлялись с применением норм Федерального закона №44-ФЗ.

Проанализировав договоры, Ревизионная комиссия отмечает, что все договоры заключены с единственным поставщиком по ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ, нарушений требований ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ не установлено. Договоры заключены с учетом норм гражданского законодательства.

6.3.4. Проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда

В 2023 году оплата труда работников МОУ ДО «РЦДОД» регулировалась:

- положением об установлении системы оплаты труда работникам МОУ ДО «РЦДОД», утвержденным приказом директора МОУ ДО «РЦДОД» от 26.05.2020 №28, согласованным с представительным органом;

- положением об оплате труда руководителей муниципальных образовательных организаций муниципального образования «Усть-Илимский район», утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 19.08.2022 №449;

- коллективным договором;

- приказами директора МОУ ДО «РЦДОД», регламентирующими оплату труда;

- штатным расписанием, штатной расстановкой;

- табелями учета использования рабочего времени;

- целевыми показателями средней заработной платы педагогических работников дополнительного образования детей в разрезе муниципальных образований Иркутской области.

Проверка правильности расходования денежных средств на оплату труда, установления стимулирующих выплат и выплат компенсационного характера за 2023 год проведена в соответствии с Положением об оплате труда.

Оплата труда работникам МОУ ДО «РЦДОД» производилась из фонда оплаты труда, формируемого из средств финансового обеспечения, поученного в виде субсидий на выполнение муниципального задания.

Представленные к проверке карточки-справки за 2023 год содержат необходимую информацию о начисленных выплатах и удержаниях

работников МОУ ДО «РЦДОД». Проверка начисления заработной платы работникам проведена сплошным методом, путем анализа документов, материалов и сведений, представленных к проверке, нарушений не установлено.

Заработная плата выплачивается два раза в месяц, 10 и 25 числа, перечисление на карточки.

6.4. Целевое и эффективное использование муниципального имущества, закрепленного за МОУ ДО «РЦДОД»

6.4.1. Анализ документов на право владения и распоряжения занимаемыми зданиями, помещениями, законность их использования

Для организации образовательного процесса МОУ ДО «РЦДОД» по договорам безвозмездного пользования на условиях почасового использования объекта недвижимого имущества использует следующие нежилые помещения:

- общей площадью 295,7 м² по адресу: Иркутская область, Усть-Илимский район, р.п. Железнодорожный, мкрн. Вокзальный, 11-б (МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «РАЙОННАЯ ДЕТСКАЯ ШКОЛА ИСКУССТВ»), договор от 01.09.2020 №4;

- общей площадью 128,2 м² по адресу: Иркутская область, Усть-Илимский район, р.п. Железнодорожный, ул. Больничная, 21 (МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 1»), договор от 30.12.2021 №3

- общей площадью 110,7 м² по адресу: Иркутская область, Усть-Илимский район, р.п. Железнодорожный, ул. Ленина, 30А (МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 2»), договор от 30.12.2021 №3;

- общей площадью 438,1 м² по адресу: Иркутская область, Усть-Илимский район, п. Эдучанка, ул. Дзержинского, д.9 (МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «ЭДУЧАНСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА»), договор от 30.12.2021 №3;

- общей площадью 118,8 м² по адресу: Иркутская область, Усть-Илимский район, п. Тубинский, ул. Таежная, 7, корп.1 (МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «ТУБИНСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА»), договор от 30.12.2021 №3;

- общей площадью 141,3 м² по адресу: Иркутская область, Усть-Илимский район, п. Седаново, ул. Кирова, 37 (МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «СЕДАНОВСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА»), договор от 10.01.2022 №02;

- общей площадью 128,2 м² по адресу: Иркутская область, Усть-Илимский район, п. Бадарминск, ул. Школьная, 6 (МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «БАДАРМИНСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА»), договор от 10.01.2022 №02;

- общей площадью 138,7 м² по адресу: Иркутская область, Усть-Илимский район, с. Подъеланка, ул. Школьная, 8 (МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «ПОДЪЕЛАНСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА»), договор от 30.12.2021 №3.

6.5. Законность и эффективность оказания платных услуг (осуществления работ) МОУ ДО «РЦДОД»

6.5.1. Анализ формирования и использования средств от платных услуг (работ) и использования муниципальной собственности

В проверяемом периоде платные услуги не оказывались, доходов от использования муниципальной собственности не поступало.

7. Выводы:

В процессе проведения Ревизионной комиссией контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями и (или) соглашения о предоставлении субсидии из бюджета бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, невыполнение государственного (муниципального) задания (за исключением нарушений по пункту 1.2.48) (п.1.2.47 Классификатора нарушений: ст.69.2 БК РФ).

2. Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета (п.2.11 Классификатора нарушений: п.9 Приказа Минфина РФ №174н).

Кроме того, функции и полномочия учредителя в отношении МОУ ДО «РЦДОД» осуществляет Отдел образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», тогда как Уставом МОУ ДО «РЦДОД» учредителем определена Администрация муниципального образования «Усть-Илимский район».

Муниципальное задание, отчет о выполнении муниципального задания заполняются некорректно, имеются ссылки на нормативные правовые акты, утратившие силу. Норматив затрат и муниципальное задание утверждены в разных единицах измерения.

Не установлен нормативным правовым актом органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя Порядок определения и применения значений допустимых (возможных) отклонений.

Порядок формирования муниципального задания не определяет порядок возврата субсидии при невыполнении муниципального задания.

8. Пояснения и замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: 27.03.2024 в Ревизионную комиссию поступили пояснения директора МОУ ДО «РЦДОД», руководителя-главного бухгалтера МКУ «ЦБ ОБРАЗОВАНИЯ», заместителя начальника Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», 02.04.2024 поступили пояснения начальника Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» по акту проверки от 20.03.2024г. №01-07/01, (экземпляр Акта от 20.03.2024г. №01-07/01 выдан под роспись директору МОУ ДО «РЦДОД» 20.03.2024г.). Пояснения приняты Ревизионной комиссией к сведению и частично учтены при составлении данного Отчета.

9. Предложения (рекомендации):

9.1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка предоставления и использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели муниципальному образовательному учреждению дополнительного образования «Районный центр дополнительного образования детей»:

9.1.1. в Думу муниципального образования «Усть-Илимский район» (экземпляр №2);

9.1.2. в Администрацию муниципального образования «Усть-Илимский район» (экземпляр №3);

9.1.3. в Отдел образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» (экземпляр №4);

9.1.4. в МОУ ДО «РЦДОД» (экземпляр №5).

9.2. Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»:

9.2.1. рассмотреть материалы проверки, учесть замечания и недостатки, выявленные в ходе проверки, привлечь к дисциплинарной ответственности работников ненадлежащим образом, исполнявших возложенные на них трудовые обязанности, информацию направить в Ревизионную комиссию в срок до 10.05.2024г.

9.3. Отделу образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»:

9.3.1. рассмотреть материалы проверки, учесть замечания и недостатки, выявленные в ходе проверки, привлечь к дисциплинарной ответственности работников ненадлежащим образом, исполнявших возложенные на них трудовые обязанности, информацию направить в Ревизионную комиссию в срок до 10.05.2024г.

9.4. Муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия учреждений образования «Усть-Илимский район»:

9.4.1. рассмотреть материалы проверки, учесть замечания и недостатки, выявленные в ходе проверки, привлечь к дисциплинарной ответственности работников ненадлежащим образом, исполнявших возложенные на них трудовые обязанности, информацию направить в Ревизионную комиссию в срок до 10.05.2024г.;

9.4.2. организовать бухгалтерский учет в строгом соответствии бюджетному законодательству, в части выявленных нарушений бухгалтерского учета внести исправительные проводки, информацию направить в Ревизионную комиссию в срок до 10.05.2024г.

9.5. Муниципальному образовательному учреждению дополнительного образования «Районный центр дополнительного образования детей»:

9.5.1. рассмотреть материалы проверки, учесть замечания и недостатки, выявленные в ходе проверки, привлечь к дисциплинарной ответственности работников ненадлежащим образом, исполнявших возложенные на них трудовые обязанности, информацию направить в Ревизионную комиссию в срок до 10.05.2024г.

