

«29 апреля» 2019 года

Объект (субъект) контроля: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 1».

Основание проверки: приказ финансового управления Администрации города Нижний Тагил от 20.03.2019 № 44-ОД во исполнение плана контрольных мероприятий на 2019 год от 03.12.2018 № 27-05-01, утвержденного Главой города Нижний Тагил.

Тема выездной плановой проверки: соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания, соблюдение требований законодательства о контрактной системе в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Состав контрольной группы: главный специалист отдела финансового контроля финансового управления Администрации города Нижний Тагил Н.В. Белькова, ведущий специалист О.С. Нефедова.

Проверяемый период: 2017-2018 годы.

Срок проведения проверки: с 01.04.2019 по 30.04.2019.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

1. Общие сведения об объекте (субъекте) контроля

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 1» создано на основании Решения Исполнительного комитета народных депутатов Свердловской области от 30.07.1981 № 342 «О реорганизации музыкальных школ и школы искусств Свердловской области» и переименовано на основании постановления Администрации города Нижний Тагил от 27.06.2011 № 1263.

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 1» (далее - Учреждение). Сокращенное наименование: МБУ ДО «ДШИ № 1».

ИНН: 6668017660, КПП: 662301001, ОГРН: 1026601377373.

Юридический адрес: 622016, Свердловская область, город Нижний Тагил, улица Вогульская, дом 42, тел. (3435) 45-52-22.

Учреждение располагается в зданиях и помещениях по адресам:

- 622016, Свердловская область, город Нижний Тагил, улица Вогульская, дом 42;

- 622022, Свердловская область, город Нижний Тагил, улица Нижняя Черепанова, дом 11.

Учреждение поставлено на учет в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 16 по Свердловской области 09.10.1997 (свидетельство о постановке на учет серия 66 № 007839475).

Собственником имущества и учредителем Учреждения является муниципальное образование город Нижний Тагил. Функции и полномочия учредителя осуществляет управление культуры Администрации города Нижний Тагил (далее - Управление культуры).

За проверяемый период Учреждение в своей деятельности руководствовалось Уставом, утвержденным приказом Управления культуры от 22.04.2016 № 34.

Основными целями Учреждения являются:

- формирование и развитие творческих способностей обучающихся;
- удовлетворение индивидуальных потребностей обучающихся в художественно-эстетическом и нравственном развитии;
- выявление, развитие и поддержка талантливых обучающихся;
- формирование общей культуры обучающихся;
- удовлетворение иных образовательных потребностей и интересов обучающихся, не противоречащих законодательству РФ, осуществляемых за пределами федеральных государственных требований;
- подготовка обучающихся для поступления в образовательные учреждения профессионального образования следующей степени.

Основными видами деятельности Учреждения являются организация дополнительного образования по дополнительным программам, а именно:

- реализация дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области искусств, разрабатываемых на основе федеральных государственных требований;
- реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в области искусств;
- организация мероприятий.

В проверяемом периоде право на осуществление образовательной деятельности (дополнительное образование детей и взрослых) подтверждено лицензией, выданной Министерством общего и профессионального образования Свердловской области от 17.02.2012 № 15280 (серия 66Л01 № 0003952), срок действия - бессрочно.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлся директор Ломакова Алена Валерьевна (приказ Управления культуры от 15.02.2013 № 35).

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляет муниципальное казенное учреждение «Единый учетный центр» (далее - МКУ «ЕУЦ») в соответствии с договором от 09.01.2014 № 7-14/908.

Для проведения визуальных осмотров выполненных работ и приобретенного имущества приказом от 12.04.2019 № 58 (далее - приказ № 58) создана комиссия в составе работников Учреждения.

2. Правомерность использования субсидии, предоставленной на иные цели

2.1. Проверка расходования бюджетных средств, выделенных на проведение ремонтных и монтажных работ, подготовку сметной документации для их проведения, приобретение строительных материалов.

Между Управлением культуры и Учреждением заключено соглашение от 26.04.2018 № 106 (доп. соглашение от 28.12.2018 № 2) на сумму 1 202 485,67 руб. на капитальный ремонт внутренних сетей электроснабжения нежилого здания по адресу ул. Вогульская, дом 42. Кассовые расходы составили 1 202 485,67 рублей. Учреждением заключен контракт с ООО

«Территория Связи» от 24.07.2018 № 0162300000818000481 на сумму 1 202 485,67 руб. на капитальный ремонт внутренних сетей электроснабжения нежилого здания.

Расценки и начисления в локальном сметном расчете № 18-0011-01-02-70 согласованы с экономическим управлением Администрации города Нижний Тагил. Работы приняты по актам о приемке выполненных работ от 28.09.2018 № 1, № 2.

На основании приказа № 58 комиссией в присутствии специалистов отдела финансового контроля финансового управления проведен визуальный осмотр выполненных работ (акт визуального осмотра от 15.04.2019 № 1). Расхождений не установлено.

2.1.1. Неотражение в инвентарной карточке учета объекта нефинансовых активов информации о проведенном капитальном ремонте внутренних сетей электроснабжения на сумму 1 202 485,67 рублей.

Согласно абзацу 4 пункта 27 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета ..., утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость, подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов № 000083 на здание нежилое (ул. Вогульская 42) не содержит информацию о проведенном капитальном ремонте внутренних сетей электроснабжения.

2.2. Проверка расходования бюджетных средств, выделенных на погашение кредиторской задолженности.

Между Управлением культуры и Учреждением заключены соглашения:

1) от 16.08.2017 № 125/2 на сумму 25 747,99 руб. на оплату просроченной кредиторской задолженности. Кассовые расходы составили 25 747,99 руб., из них: 5 496,99 руб. - пени по страховым взносам; 20 251,00 руб. - задолженность по налогу на имущество;

2) от 28.02.2018 № 86 (доп. соглашение от 17.12.2018 № 2) на сумму 10 399,25 руб. на погашение кредиторской задолженности. Кассовые расходы составили 10 399,25 рублей. Произведена оплата кредиторской задолженности за электроэнергию НТ филиал АО «Роскоммунэнерго»- «Тагилэнергосбыт» по договору от 09.01.2017 № НТ-00094.

Кредиторская задолженность подтверждена данными бухгалтерского учета и отчетности за 2017, 2018 годы (формы по ОКУД 0504071, 0503769) и актом сверки с НТ филиал АО «Роскоммунэнерго»- «Тагилэнергосбыт» б/н от 31.12.2017. Нарушений не установлено.

2.3. Проверка расходования бюджетных средств, выделенных на оплату пеней, штрафов.

Между Управлением культуры и Учреждением заключено соглашение от 28.03.2017 № 88 (доп. соглашение от 29.12.2017 № 2) на сумму 10 874,66 руб. на уплату пеней и штрафов. Кассовые расходы составили 10 874,66 руб., из них: 1 738,60 руб. - пени по налогу на имущество; 0,06 руб. -

пени по страховым взносам; 9 136,00 руб. - штраф по налогу на доходы физических лиц.

Расходы произведены на основании выставленных требований об уплате недоимки, пеней и штрафов; справок о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам. Нарушений не установлено.

2.4. Проверка расходования бюджетных средств, выделенных на иные затраты, не включенные в нормативные затраты на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), приобретение материалов, основных средств, не относящихся к особо ценному имуществу и прочие расходы не отнесенные к муниципальному заданию.

Между Управлением культуры и Учреждением заключено соглашение от 09.01.2018 № 3 (доп. соглашение от 23.11.2018 № 2) на сумму 89 200,00 руб. на оплату медицинских и профилактических осмотров и курсов повышения квалификации работников Учреждения. Кассовые расходы составили 89 200,00 рублей. Учреждением заключены договоры на общую сумму 89 200,00 руб., из них:

- 84 700,00 руб. - на медицинский осмотр 44 человек от 03.09.2018 № 185пмо с ООО «Кабинет медицинских осмотров» (акт от 03.10.2018 №6954);

- 4 500,00 руб. - на повышение квалификации по образовательной программе дополнительного профессионального образования по специальности «Инструментальное исполнительство» от 12.03.2018 № 9-ПК с ГБПОУ СО «Нижнетагильский колледж искусств» (акт от 28.03.2018 № 123).

2.4.1. Неправомерное расходование бюджетных средств на сумму 794,40 руб. в результате оплаты осмотров и исследований, не предусмотренных нормативными документами.

Статьей 213 Трудового Кодекса Российской Федерации предусмотрено, что работники детских учреждений, в целях охраны здоровья населения, предупреждения возникновения и распространения заболеваний, проходят обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры.

Согласно пункту 19 Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, утвержденного Приказом Минздравсоцразвития России от 12.04.2011 № 302н (далее - Приказ № 302н), периодические осмотры проводятся на основании поименных списков, разработанных на основании контингентов работников, подлежащих периодическим и (или) предварительным осмотрам с указанием вредных (опасных) производственных факторов, а также вида работы в соответствии с Перечнем вредных (опасных) факторов (Приложение № 1 Приказа № 302н) и Перечнем работ (Приложение № 2 Приказа № 302н).

В качестве источника информации о наличии на рабочих местах вредных производственных факторов выступают результаты специальной оценки условий труда (аттестации рабочих мест по условиям труда), проведенной в установленном порядке (далее - СОУТ). Помимо результатов аттестации рабочих мест по условиям труда, могут использоваться результаты лабораторных исследований и испытаний, полученные в рамках контрольно-надзорной деятельности, производственного лабораторного контроля, а также

использоваться эксплуатационная, технологическая и иная документация на машины, механизмы, оборудование, сырье и материалы, применяемые работодателем при осуществлении производственной деятельности.

Согласно статье 3 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» (далее - Закон № 426-ФЗ) наличие или отсутствие вредных (опасных) факторов на конкретных рабочих местах выявляется по результатам проведения СОУТ, которая является единым комплексом последовательно осуществляемых мероприятий по идентификации вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса и оценке уровня их воздействия на работника. По результатам проведения СОУТ устанавливаются классы (подклассы) условий труда на рабочих местах.

Пунктом 1 статьи 14 Закона № 426-ФЗ условия труда по степени вредности и (или) опасности подразделяются на четыре класса - оптимальные (1), допустимые (2), вредные (3) и опасные условия труда (4).

Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека письмом от 19.06.2015 № 01/7015-15-31 «О проведении медицинских осмотров при допустимых условиях труда» даны разъяснения, что согласно примечанию 2 приложения № 1 к Приказу № 302н в Перечне вредных факторов перечислены факторы, которые по уровню своего воздействия отнесены к вредным и (или) опасным классам в соответствии с действующими нормативными правовыми актами и в случае, если класс условий труда 2 - допустимый, то по данному фактору медицинский осмотр не проводится.

В 2018 году Учреждением с ООО «Кабинет медицинских осмотров» заключен договор на проведение обязательного периодического медосмотра 44 работников. Учреждением работы приняты в полном объеме согласно акту от 03.10.2018 № 6954 и заключительному акту по результатам проведенного периодического медицинского осмотра (обследования) работников. Периодический медосмотр работников проведен на основании Поименного списка лиц, подлежащих периодическим медицинским осмотрам в лечебно-профилактическом учреждении, утвержденным директором Учреждения (далее - Поименный список).

В Поименном списке для ряда работников Учреждения указано наличие вредных и опасных производственных факторов, не подтвержденных картами СОУТ:

- по профессиям директор, заместитель директора по учебной работе, заместитель директора по ХЧ установлены вредные и опасные производственные факторы, предусмотренные пунктами 3.2.2.3 Перечня вредных факторов (электростатическое поле, постоянное магнитное поле); 3.2.2.4. (электромагнитное поле широкополосного спектра частот от ПЭВМ);

- по профессии уборщик служебных помещений - пунктами 1.1.1 Перечня вредных факторов (аллергены «А»), 1.2.8.1 (галогены, в том числе хлор), 1.3.3 (синтетические моющие средства).

Картами СОУТ по указанным профессиям итоговый класс условий труда по вредным (опасным) факторам определен как «допустимый (2)».

В перечень обследований необоснованно включены осмотры невропатолога (3 человека), офтальмолога (5 человек), а также определение

функции внешнего дыхания (2 человека), в результате неправомерное расходование бюджетных средств составило 794,40 рубля.

2.5. Проверка расходования бюджетных средств, выделенных на оплату налога на имущество.

Между Управлением культуры и Учреждением заключены соглашения на оплату налога на имущество:

1) от 09.01.2017 № 2 (доп. соглашение от 08.12.2017 № 1) на сумму 40 610,00 руб., кассовые расходы составили 40 610,00 руб.;

2) от 09.01.2018 № 17 (доп. соглашение от 17.12.2018 № 2) на сумму 41 944,00 руб., кассовые расходы составили 41 944,00 рубля.

Произведена оплата квартальных авансовых платежей и годовых платежей на основании налоговых деклараций по имуществу организаций за 2016, 2017, 2018 годы. Нарушений не установлено.

2.6. Проверка расходования бюджетных средств, выделенных на организацию и проведение публичных культурно-массовых мероприятий.

Между Управлением культуры и Учреждением заключено соглашение от 09.01.2018 № 37 на сумму 25 000,00 руб. на оплату организации и проведения публичного, культурно-массового мероприятия, посвященного Дню учителя. Кассовые расходы составили 25 000,00 рублей.

Учреждением заключен договор с ИП Павлов Э.А. от 10.09.2018 № 1009-18 на сумму 25 000,00 руб. на организацию и проведение публичного, культурно-массового мероприятия, посвященного Дню учителя. Согласно спецификации предусмотрены услуги по установке звукового оборудования, работе ведущего и звукооператора. Работы приняты по акту от 04.10.2018 № 139, нарушений не установлено.

3. Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания

3.1. Анализ выполнения муниципального задания по выполнению муниципальных услуг (работ).

В соответствии с пунктами 2, 8 раздела 1 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Нижний Тагил и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Нижний Тагил от 30.11.2015 № 3106-ПА, муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения, а также в соответствии с утвержденным главным распорядителем средств местного бюджета ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности.

Основные виды деятельности Учреждения, предусмотренные Уставом, соответствуют основным видам деятельности, утвержденным в муниципальном задании на 2017, 2018 годы и Ведомственному перечню муниципальных услуг (работ).

Управлением культуры Учреждению утверждены муниципальные задания на выполнение муниципальных услуг (работ) № 13 на 2017 год и

плановый период 2018 и 2019 годов (в ред. от 20.11.2017), № 13 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (в ред. от 27.09.2018) (далее - Муниципальные задания).

Пунктами 3.1. Разделов 1, 2 Муниципальных заданий допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, предусмотрены в размере 5%.

Согласно отчетам о выполнении муниципального задания Учреждением за 2017, 2018 годы оказаны услуги:

№ п/п	Наименование муниципальной услуги. Вид программы.	Ед. изм	Кол-во		
			План	Отчет	%
2017 год					
1	Реализация дополнительных общеразвивающих программ	чел/час	87070	87070	100
2	Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств. Фортепиано	чел.	19	19	100
3	Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств. Народные инструменты	чел.	12	11	92
4	Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств. Струнные инструменты	чел.	8	8	100
5	Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств. Духовые и ударные инструменты	чел.	4	4	100
6	Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств. Живопись	чел.	57	57	100
7	Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств. Декоративно-прикладное творчество	чел.	37	37	100
2018 год					
1	Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств. Фортепиано	чел/час	5021	4580	91
2	Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств. Народные инструменты	чел/час	3711	3364	91
3	Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств. Струнные инструменты	чел/час	2139	2020	94
4	Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств. Духовые и ударные инструменты	чел/час	1047	1005	96
5	Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств. Живопись	чел/час	22014	20699	94
6	Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств. Декоративно-прикладное творчество	чел/час	15230	14781	97
7	Реализация дополнительных общеразвивающих программ	чел/час	72424	76990	106
8	Реализация дополнительных общеразвивающих программ Адаптированная образовательная программа	чел/час	440	424	96

В целях обеспечения единообразного подхода к расчету выполнения показателей, характеризующих объем и качество оказания муниципальных услуг (выполнения муниципальных работ) и последующего проведения проверочных мероприятий фактического исполнения муниципального задания, приказом Управления культуры от 26.11.2018 № 157 утверждена «Методика расчета фактического выполнения показателей, характеризующих объем и качество оказания муниципальных услуг (выполнения муниципальных работ), утвержденных в муниципальных заданиях учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации города Нижний Тагил» (далее - приказ № 157). Согласно пункту 4 действия приказа № 157 распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2018.

В 2017 году методика расчета фактического выполнения показателей, характеризующих объем и качество оказания муниципальных услуг (выполнения муниципальных работ) отсутствовала.

3.2. Проверка достоверности отчетности по выполнению объемных показателей муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

При проверке сверены: приказы о зачислении, отчислении и переводе учащихся, журналы посещаемости и успеваемости учеников школы искусств по специальным предметам и журналы посещаемости и успеваемости по музыкально-теоретическим предметам за 2016-2017, 2017-2018 и 2018-2019 учебные годы (далее - журналы), учебные планы с данными отчета об исполнении муниципального задания за 2017, 2018 годы.

Фактическое количество человеко-часов по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», определенное расчетным путем, не превышает допустимое отклонение (5%).

3.3. Проверка достоверности отчетности по выполнению объемных показателей муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств».

На основании списочного состава учащихся и количества педагогических часов, фактически выданных в проверяемом периоде согласно журналам, расчетным путем определено среднегодовое количество человек за 2017 год и фактическое количество человеко-часов за 2018 год.

3.3.1. Невыполнение муниципального задания по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» в объеме 16 человек и 190 человеко-часов на сумму 740 928,13 рублей.

В 2017 году невыполнение объемных показателей по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» по видам программ «Народные инструменты», «Струнные инструменты», «Живопись», «Декоративно-прикладное творчество» превышает установленное муниципальным заданием допустимое отклонение (5%):

Наименование программы	Вид программы	План	Среднегодовое кол-во обучающихся	Отклонение	
				чел.	%
дополнительные общеобразовательные предпрофессиональные программы в области искусств	Фортепиано	19	19	0	0
	Народные инструменты	12	8	-) 4	33
	Струнные инструменты	8	7	-) 1	12
	Духовые и ударные инструменты	4	4	0	0
	Живопись	57	49	-) 8	14
	Декоративно-прикладное творчество	37	28	-) 9	24

В 2018 году невыполнение объемных показателей по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» по виду программ «Народные инструменты» превышает установленное муниципальным заданием допустимое отклонение (5%):

Наименование программы	Вид программы	План	Фактическое кол-во	Отклонение	
				человеко-час	%
дополнительные общеобразовательные предпрофессиональные программы в области искусств	Фортепиано	5021	5095	+) 74	1
	Народные инструменты	3711	3335	-) 376	10
	Струнные инструменты	2139	2198	+) 59	3
	Духовые и ударные инструменты	1047	1045	-) 2	0
	Живопись	22014	22237	+) 223	1
	Декоративно-прикладное творчество	15230	14445,5	-) 785,5	5

Невыполнение объемных показателей муниципального задания более допустимых отклонений составило:

Вид программы	Показатель	План с учетом допустимых отклонений	Факт	Отклонение
2017 год				
Народные инструменты	чел.	11 (12 x 95%)	8	3
Струнные инструменты		8 (8 x 95%)	7	1
Живопись		54 (57 x 95%)	49	5
Декоративно-прикладное творчество		35 (37 x 95%)	28	7
2018 год				
Народные инструменты	чел/час	3 525 (3 711 x 95%)	3 335	190

В результате невыполнение объемных показателей муниципального задания по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» с учетом допустимых отклонений составило в 2017 году 16 человек, в 2018 году - 190 человеко-часов на общую сумму 740 928,13 руб., в том числе:

Вид программы	Фактические затраты на оказание единицы муниципальной услуги		Количество		Сумма	
	2017	2018	2017 (человек)	2018 (человеко-час)	2017	2018
Народные инструменты	98 303,57	213,81	3	190	294 910,71	40 623,90
Струнные инструменты	136 977,36		1		136 977,36	
Живопись	15 270,97		5		76 354,85	
Декоративно-прикладное творчество	27 437,33		7		192 061,31	
Итого			16	190	700 304,23	40 623,90

4. Проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в пределах полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ)

В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением планы-графики размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017, 2018 годы размещены в единой информационной системе.

Учреждением в проверяемом периоде осуществлялись закупки путем проведения конкурсных процедур в соответствии с требованиями статей 70, 78 Федерального закона № 44-ФЗ, а также с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с требованиями пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В извещениях о проведении закупок и документации о закупках, размещенных Учреждением в единой информационной системе, указана начальная максимальная цена контрактов (далее - НМЦК) и представлено ее письменное обоснование. В соответствии с частью 9 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением НМЦК определялась проектно-сметным методом. Форма обоснования НМЦК соответствует рекомендуемой форме,

приведенной в Методических рекомендациях по применению методов определения НМЦК, утвержденной приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567.

По приобретенному имуществу, оказанным услугам и выполненным работам выборочно проверена своевременность, полнота и достоверность отражения по данным бухгалтерского учета, соответствие поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ условиям договоров, соответствие использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям осуществления закупки.

На основании приказа № 58 комиссией в присутствии специалистов отдела финансового контроля финансового управления проведен визуальный осмотр выполненных работ (акты визуального осмотра № 1, № 2 от 15.04.2019).

4.1. В нарушение пунктов 1, 3 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением приняты работы и услуги на сумму 118 228,32 руб. без проведения надлежащей экспертизы.

Согласно пункту 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы.

В соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

Согласно письму Министерства экономического развития Российской Федерации от 20.03.2017 № ОГ-Д28-3108, если заказчик не привлекает экспертов (экспертные организации) для приемки товаров, работ, услуг, документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги.

Учреждением без проведения надлежащей экспертизы приняты работы и услуги:

- по актам от 06.09.2017 без номера на сумму 8 261,40 руб., без даты № 9597 на сумму 16 214,60 руб. (договор от 14.08.2017 № 99 с ООО «Кабинет медицинских осмотров») приняты услуги по проведению медицинского осмотра работников декретированных профессий. Согласно личным медицинским книжкам работников фактически услуга оказана 18.09.2017 и 19.09.2017. Кроме того, по акту № 9597 Учреждением принята услуга «осмотр врачами специалистами» (терапевт, отоларинголог, стоматолог), которая не предусмотрена договором от 14.08.2017 № 99 и фактически не оказана (в личных медицинских книжках работников отсутствуют штампы осмотра врачами специалистами);

- по акту сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) от 14.11.2017 на сумму 23 944,80 руб. принята услуга по проведению гигиенического воспитания и обучения граждан, профессиональной гигиенической подготовки должностных лиц и работников организации, оформлению документов квадратной (20мм) голографической маркой - 44 человека (договор от 22.08.2017 № 197081 с ФБУЗ «Центр гигиены и

эпидемиологии в Свердловской области»). Согласно личным медицинским книжкам работников фактически услуга оказана 22.11.2017;

- по актам сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) от 27.01.2017, от 06.10.2017, от 04.10.2017 без номеров (договор от 23.01.2017 № 195005 с ФБУЗ «ЦГиЭ в СО») на общую сумму 15 325,56 руб. приняты работы по проведению лабораторных исследований (измерения искусственной освещенности, параметров микроклимата в помещениях, измерение МЭД, измерение в зданиях ЭРОА радона, санитарно-бактериологические исследования воды питьевой...). Фактически протоколы лабораторных исследований, экспертные заключения по результатам лабораторных исследований (пункты 4.1.3, 4.2.3. договора от 23.01.2017 № 195005) составлены 03.02.2017, 28.08.2017 и 30.11.2017;

- по актам сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) без даты и номера (дата поступления в МКУ ЕУЦ 15.05.2018, 03.09.2018, 10.10.2018) (договор от 02.02.2018 № 98311 с ФБУЗ «ЦГиЭ в СО») на сумму 15 921,96 руб. приняты работы по проведению лабораторных исследований (измерения искусственной освещенности, параметров микроклимата в помещениях, измерение МЭД, измерение в зданиях ЭРОА радона, санитарно-бактериологические исследования воды питьевой...). Фактически протоколы лабораторных исследований, экспертные заключения по результатам лабораторных исследований (пункты 4.1.3, 4.2.3. договора от 02.02.2018 № 98311) составлены 07.06.2018, 27.09.2018, 14.11.2018 и 27.11.2018;

- по акту от 02.02.2017 № 40 приняты работы по установке и настройке системы видеонаблюдения (трех цветных уличных видеокамер ST-757 TVI PRO и одной цветной купольной видеокамеры ST-2001) на сумму 38 560,00 руб. (договор от 24.01.2017 № 20170124-1 с ООО «Универсал-СБ»). При визуальном осмотре установлено, что фактически подрядчиком произведена установка двух цветных уличных видеокамер ST-757 TVI PRO (версия 3) и двух цветных купольных видеокамер ST-2001 (версия 3) (акт визуального осмотра от 15.04.2019 № 2).

4.2. В нарушение пункта 118 Инструкции № 157н, пункта 31 Инструкции № 174н неверно отражены на счетах бухгалтерского учета приобретенные нефинансовые активы на сумму 59 320,00 рублей.

Согласно статье 1 Федерального закона от 02.01.2000 № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов» бутилированная питьевая вода относится к пищевым продуктам. В соответствии с пунктом 118 Инструкции № 157н, пунктом 31 Инструкции № 174н продукты питания включаются в состав материальных запасов и учитываются на счете 0 105 32 000 «Продукты питания».

Приобретенная в 2017-2018 годах бутилированная питьевая вода на сумму 59 320,00 руб. (в том числе 2017 год - 19 720,00 руб., 2018 год - 39 600,00 руб.) принята к учету по счету 105 36 000 «Прочие материальные запасы».

4.3. В нарушение пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в отдельных первичных учетных документах отсутствуют обязательные реквизиты.

Пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) установлен перечень

обязательных реквизитов первичных учетных документов, в том числе дата составления документа.

Акты сдачи-приемки выполненных работ на проведение лабораторных исследований к счетам от 14.08.2017 № 1/5221 на сумму 1038,40 руб., № 1/5220 на сумму 1 038,40 руб., от 14.05.2018 № 1/3431, № 1/3430, от 30.08.2018 № 1/5806, № 1/5805, от 03.10.2018 № 1/6071 на общую сумму 15 921,96 руб. (договоры от 23.01.2017 № 195005, от 02.02.2018 № 198311 с ФФБУЗ ЦГЭ в СО) не содержат даты составления документа.

4.4. В нарушение пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ несвоевременно отражены в регистрах бухгалтерского учета хозяйственные операции на сумму 22 866,18 рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В результате несвоевременного предоставления Учреждением первичных учетных документов в МКУ «ЕУЦ» в 2017, 2018 годах допущено несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов на сумму 22 866,18 рублей.

В журналах операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» несвоевременно отражены акты приемки-сдачи выполненных работ, товарные накладные на поставку воды питьевой, услуги по технологическому обеспечению работоспособности оконечного устройства системы передачи извещений, физической охране объектов ДШИ № 1, изготовлению свидетельств об освоении предпрофессиональных программ с вкладышами, техническому обслуживанию и ремонту копировально-множительной техники.

Например:

- товарная накладная от 25.03.2017 № 17987 (поставка 18,9 л. воды питьевой родниковой Синегорской) отражена в журнале операций 10.11.2017 (дата поступления в МКУ ЕУЦ - 10.11.2017);

- акт выполненных работ от 31.05.2018 № 3568 (ООО ЧОП «САПСАН») за оказание услуги по физической охране объекта ДШИ № 1, Вогульская, 42 за май 2018 года на сумму 14 520,00 руб. отражен в журнале операций 04.07.2018 (дата поступления в МКУ ЕУЦ - 04.07.2018);

- акты выполненных работ от 08.05.2018 № 811 на сумму 1 400,00 руб., № 812 на сумму 1 400,00 руб. за оказание услуги по заправке Canon 725, Canon FC-108/128/230/330/336, HP Laser Jet P1102|1132|1214(85F) (SC) отражены в журнале операций 09.07.2018 (дата поступления в МКУ ЕУЦ - 06.07.2018).

Заключение

При проведении проверки установлены нарушения на общую сумму 2 144 622,70 руб., из них:

1. Неправомерное расходование бюджетных средств на сумму 794,40 руб. в результате оплаты осмотров и исследований, не предусмотренных нормативными документами.

2. Прочие финансовые нарушения всего на сумму 1 943 413,80 руб., в том числе:

- 1 202 485,67 руб. - неотражение в инвентарной карточке учета объекта нефинансовых активов информации о проведенном капитальном ремонте внутренних сетей электроснабжения;

- 740 928,13 руб. - невыполнение муниципального задания по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» в объеме 16 человек и 190 человеко-часов.

3. Нарушения в сфере закупок всего на сумму 200 414,50 руб., в том числе:

- 118 228,32 руб. - принятие работ и услуг без проведения надлежащей экспертизы;

- 59 320,00 руб. - неверное отражение на счетах бухгалтерского учета приобретенных нефинансовых активов;

- отсутствие обязательных реквизитов в отдельных первичных учетных документах;

- 22 866,18 руб. - несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

Главный специалист
отдела финансового контроля
финансового управления
Администрации города Нижний Тагил

Н.В. Белькова

Ведущий специалист
отдела финансового контроля
финансового управления
Администрации города Нижний Тагил

О.С. Нефедова