

Акт

20 ноября 2020 года

г. Старый Оскол

На основании Положения о Контрольно-счетной палате Старооскольского городского округа Белгородской области, утвержденного решением Совета депутатов Старооскольского городского округа от 17 марта 2016 года № 392, пункта 2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа на 2020 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа от 23 декабря 2019 года № 163, распоряжений председателя Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа от 19 августа 2020 года № 94, от 06 ноября 2020 года № 132, инспектором Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа Моисеевой Натальей Витальевной проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр эколого-биологического образования» за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

Проверка проведена по документам муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр эколого-биологического образования» с ведома директора Лысых Александра Владиславовича, директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского обслуживания и ресурсного обеспечения учреждений сферы образования Старооскольского городского округа» Макаровой Натальи Ивановны, в присутствии главного бухгалтера муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского обслуживания и ресурсного обеспечения учреждений сферы образования Старооскольского городского округа» (далее - МКУ «ЦБО и РО») Косиновой Елены Валерьевны.

Проверка начата:	20 августа 2020 года
приостановлена:	11 сентября 2020 года
возобновлена:	09 ноября 2020 года
окончена:	20 ноября 2020 года

Результаты контрольного мероприятия:

1. Краткая характеристика проверяемого учреждения

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр эколого-биологического образования» (далее – МБУ ДО «ЦЭБО», Учреждение) создано на основании постановления администрации Старооскольского городского округа от 29 мая 2015 года № 2050 «О реорганизации муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детский эколого-биологический центр» и муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Станция юных натуралистов» в форме слияния и

создании муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр эколого-биологического образования».

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Старооскольского городского округа от 01 сентября 2015 года № 3162 (далее - Устав).

В соответствии с Уставом учредителем Учреждения является муниципальное образование - Старооскольский городской округ Белгородской области. Функции и полномочия учредителя осуществляются администрацией Старооскольского городского округа. Учреждение является самостоятельным юридическим лицом.

Согласно пункту 2.4 Устава, основными видами деятельности Учреждения являются:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ в интересах личности ребенка, общества, государства;
- оказание дополнительных образовательных услуг (в том числе и на платной основе).

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде платные услуги Учреждением не оказывались.

В соответствии с пунктом 2.1 Устава предметом деятельности Учреждения является выполнение работ, оказание услуг, в целях реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Старооскольского городского округа по организации предоставления дополнительного образования на территории Старооскольского городского округа.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам

Кроме того, целями образовательной деятельности Учреждения являются:

- создание благоприятных условий для разностороннего развития личности;
- формирование общей культуры личности обучающихся, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека;
- воспитание любви к окружающей природе, Родине, семье;
- мотивация личности ребенка к познанию и творчеству и другие цели.

В соответствии с пунктом 4.2 Устава управление Учреждением осуществляется на основе сочетания принципов единоначалия и коллегиальности.

Единоличным исполнительным органом Учреждения является директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью Учреждения и назначается на должность в порядке, установленном действующим законодательством.

Согласно пункту 4.5 Устава в Учреждении формируются следующие коллегиальные органы управления: общее собрание работников Учреждения, педагогический совет, управляющий совет.

В соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждением обеспечена открытость и доступность информации о деятельности Учреждения путем размещения на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде, являлись:

- директор Лысых Александр Владиславович с правом первой подписи на денежных и других документах, весь проверяемый период;
- директор МКУ «ЦБО и РО» Макарова Наталья Ивановна (доверенность от 01 февраля 2019 года № 76, договор от 01 января 2018 года № 89 о бухгалтерском обслуживании бухгалтерией МКУ «ЦБО и РО»), с правом первой подписи на денежных и других документах, весь проверяемый период;
- главный бухгалтер МКУ «ЦБО и РО» - Иванова Татьяна Михайловна с правом второй подписи на денежных и других документах, с 01 января 2019 года по 30 октября 2020 года.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности Учреждению 24 сентября 2012 года открыты лицевые счета в департаменте финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа:

- к текущему счету 40701810214243000001 в РКЦ Старый Оскол:
- № 20266181934 для учета субсидий на выполнение муниципального задания;
- № 20266181932 для учета операций по приносящей доход деятельности;
- № 21266181935 для учета субсидий на иные цели;
- № 21266181936 для учета бюджетных инвестиций;
- № 20266181933 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Юридический адрес: 309518, Белгородская область, город Старый Оскол, улица 22 Партсъезда, дом 7.

ИНН 3128107930;

КПП 312801001;

ОГРН 1153128004600.

Департаментом образования Белгородской области Учреждению выдана лицензия на осуществление образовательной деятельности от 12 ноября 2015 года, регистрационный номер 7062, серия 31Л01 № 0001721, бессрочно.

Основными нормативными правовыми актами, регулирующими деятельность Учреждения в проверяемом периоде, являлись:

- Федеральный закон от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федеральный закон от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 273-ФЗ);
- Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ);
- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н (далее - Инструкция № 157н).

В 2017 году специалистом отдела муниципального финансового контроля администрации Старооскольского городского округа проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2016 год, в результате которой установлены нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета, начислением и выплатой отпускных, неэффективным использованием бюджетных денежных средств. Информация об устранении выявленных нарушений в контролирующей орган Учреждением не представлялась.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде Учреждением допускались аналогичные нарушения.

2. Организация образовательного процесса в Учреждении

В соответствии с Концепцией развития дополнительного образования детей, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 04 сентября 2014 года № 1726-р (далее – Концепция), дополнительное образование детей является важным фактором повышения социальной стабильности и справедливости в обществе посредством создания условий для успешности каждого ребенка независимо от места жительства и социально-экономического статуса семей. Оно выполняет функции «социального лифта» для значительной части детей, которая не получает необходимого объема или качества образовательных ресурсов в семье и общеобразовательных организациях, компенсируя, таким образом, их недостатки, или предоставляет альтернативные возможности для образовательных и социальных достижений детей, в том числе таких категорий, как дети с ограниченными возможностями здоровья, дети, находящиеся в трудной жизненной ситуации.

Согласно пункту 2.1 Устава, предметом деятельности Учреждения является выполнение работ, оказание услуг в целях реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации, полномочий органов местного самоуправления Старооскольского городского округа по организации предоставления дополнительного образования на территории Старооскольского городского округа.

В проверяемом периоде Учреждением осуществлялась деятельность по следующим направлениям дополнительного образования:

- естественнонаучное;
- художественное;
- туристско-краеведческое.

Образовательная деятельность в проверяемом периоде осуществлялась Учреждением в соответствии с дополнительными общеразвивающими программами на основании учебных планов на соответствующий учебный год.

Необходимо отметить, что в нарушение Приказа Министерства просвещения Российской Федерации от 09 ноября 2018 года № 196 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам» Учреждением не осуществлялось ежегодное обновление дополнительных общеобразовательных программ с учетом развития науки, техники, культуры, экономики, технологий и социальной сферы. ✓

Необходимо отметить, что для проведения занятий по дополнительным общеразвивающим программам различных направлений, Учреждением создавались объединения по интересам.

В 2018-2019 учебном году создано 31 объединение, в рамках которых сформированы 55 учебных групп, в 2019-2020 учебном году - 40 объединений и 98 учебных групп, при этом количество обучающихся, согласно приказам директора Учреждения, составляло 1082 и 1429 человек соответственно.

Зачисление обучающихся осуществлялось в соответствии с Положениями о порядке приема, перевода и отчисления обучающихся в объединениях по интересам, утвержденными приказами директора Учреждения от 01 сентября 2015 года № 136-од, от 30 августа 2019 года № 108, на основании заявлений родителей (законных представителей).

В ходе выборочной проверки исполнения Учреждением порядка приема, перевода и отчисления обучающихся в объединениях по интересам установлено, что допускались случаи отсутствия заявлений о зачислении. Так, например, из 15 обучающихся в объединении «Юный фермер» (педагог дополнительного образования Ченцов Н.В.) в 2018-2019 учебном году заявления имеются только от 8 родителей (законных представителей), в 2019-2020 учебном году - 4 заявления (476 человеко-часов пребывания). Аналогично по другим объединениям и группам.

Проведение занятий в объединениях по интересам по дополнительным общеразвивающим программам подтверждается Журналами учета работы педагога дополнительного образования (далее - Журнал учета).

В результате выборочной проверки порядка заполнения Журналов учета и сверки данных с приказами о зачислении обучающихся установлены расхождения.

Так, согласно приказу директора учреждения от 01 сентября 2018 года № 9 «О зачислении обучающихся в МБУ ДО «ЦЭБО» в 2018/2019 учебном году» для обучения по программе «Юный медик» (педагог дополнительного образования Катаева Е.В.) сформировано 2 учебных группы. Однако в апреле 2019 года в двух Журналах учета указаны фамилии детей только одной группы (240 человеко-часов пребывания).

В ходе проверки проведена выборочная сверка данных раздела классных журналов образовательных организаций «Сведения о занятиях в кружках (секциях, клубах)», в результате которой установлено, что в классных журналах не указывались данные о занятиях учащихся в объединениях по интересам, созданным в МБУ ДО «ЦЭБО».

Так, например, в классных журналах 9-11 классов МБОУ «Средняя общеобразовательная Ивановская школа» за 2018-2019 учебный год и 2019-2020 учебный год, 5 «А» класса МАОУ «Средняя школа № 19 – корпус кадет «Виктория» и др., отсутствует информация о занятии обучающихся в объединениях по интересам, созданным в МБУ ДО «ЦЭБО».

Также, в ходе контрольного мероприятия проведены проверки проведения занятий в объединениях по интересам по следующим общеразвивающим программам:

- «Основы орнитологии», (педагог дополнительного образования Чаплыгина Т.А.). 16 ноября 2020 года занятие не проводилось, учащиеся и педагог

отсутствовали;

- «Родное Белогорье», (педагог дополнительного образования Волобуева И.В.) 16 ноября 2020 года занятие не проводилось, учащиеся и педагог отсутствовали;

- «У истоков мастерства», (педагог дополнительного образования Лапина Н.А.) 16 ноября 2020 года занятие проводилось с нарушением, утвержденного расписания (занятие закончилось на 30 минут раньше), педагог присутствовал, учащиеся отсутствовали, журнал учета работы педагога дополнительного образования за текущее и предыдущее занятия не заполнен, фактическое отсутствие учащихся не отмечено;

- «Декоративное озеленение», (педагог дополнительного образования Селютин Е.П.) 18 ноября 2020 года в группе № 4/11355 (МБОУ «СОШ» № 34) занятие не проводилось, учащиеся отсутствовали, Журнал учета не заполнен за октябрь - ноябрь 2020 года, фактическое отсутствие учащихся не отмечалось, в группе № 1/8720 (МБОУ «ЦО - СШ № 22» занятие закончено раньше установленного расписанием, дети отсутствуют, согласно Журналу учета на занятии присутствовало 4 человека из 8;

- «Маленькие исследователи природы» (педагог дополнительного образования Брагина Т.К.) 18 ноября 2020 года группа № 1 и № 2 (МБДОУ «Обуховский детский сад «Земляничка») занятие проводилось одновременно в двух группах, присутствовало 17 детей из 22, Журналы учета заполнены.

По всем фактам проверки фактического проведения занятий составлены акты.

В течение проверяемого периода специалистами управления образования администрации Старооскольского городского округа, руководством и ответственными работниками Учреждения проверки фактического проведения занятий и наполняемости групп не осуществлялись.

В ходе выборочной проверки формирования групп в соответствии с учебными программами установлено, что возраст обучающихся, зачисленных в объединения по интересам, не соответствовал возрасту детей, заявленному в программах. Так, например дополнительная общеразвивающая программа «В мире насекомых» рассчитана на детей в возрасте 13-16 лет, однако в учебную группу, занимающуюся по данной программе, зачислены дети 5 класса, возраст которых 11-12 лет. Аналогично, по дополнительной общеразвивающей программе «Юный фермер» (педагог дополнительного образования Ченцов Н.В.).

Необходимо отметить, что в ходе выборочной проверки расписания занятий объединений по интересам МБУ ДО «ЦЭБО» установлено, что расписание занятий сформировано таким образом, что у отдельных педагогов предполагалось проведение занятий в один день в разных школах, при этом интервал между занятиями составлял 5-10 минут. Однако учитывая расположение школ и расстояние между ними, педагогу не представлялось возможным осуществить проведение учебных занятий в соответствии с расписанием.

Указанные факты свидетельствуют о фактическом непроведении занятий по дополнительным общеобразовательными (общеразвивающими) программам, невозможности проведения занятий в соответствии с расписанием, искажении данных о фактической наполняемости групп и посещении учащимися занятий, а также отсутствии должного контроля со стороны руководства Учреждения за

работой педагогов дополнительного образования, организацией образовательного процесса и выполнением муниципального задания.

Кроме того, невыполнение муниципального задания негативно сказывается на достижении таких конечных результатов реализации подпрограммы 3 «Развитие дополнительного образования Старооскольского городского округа» Муниципальной программы «Развитие образования Старооскольского городского округа», как «Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте от 5 до 18 лет», а также «Доля учащихся, охваченных дополнительными общеобразовательными программами, участвующих в олимпиадах и конкурсах различного уровня, в общей численности учащихся по дополнительным общеразвивающим программам».

Необходимо отметить, что в целях реализации мероприятий федерального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование», на основании Постановления Правительства Белгородской области от 22 июля 2019 года № 317-пп «О внедрении системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Белгородской области», с 01 октября 2019 года Учреждение осуществляет учет обучающихся на основании данных информационной системы «Навигатор дополнительного образования детей Белгородской области» (далее - Навигатор).

Также, на основании данных Навигатора Учреждением осуществляется учет фактически проведенных занятий и наполняемости групп. В ходе выборочной сверки данных о фактическом количестве учеников на занятиях, отраженных в Навигаторе с данными Журналов учета расхождений не установлено.

3. Соблюдение порядка владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом

В ходе проверки соблюдения порядка владения пользования и распоряжения муниципальным имуществом установлено, что на балансовом счете 010112 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения» в 2019 году числилось 6 объектов недвижимости общей балансовой стоимостью 922,4 тыс. рублей, переданные Учреждению в оперативное управление, в том числе:

- нежилое здание - станция юных натуралистов, расположенное по адресу: г. Старый Оскол, ул. 22 Партсъезда, дом 7;
- нежилое помещение - комната школьника «Спутник», расположенное по адресу: г. Старый Оскол, м-н Интернациональный, дом 31;
- нежилое помещение - сарай № 1 станции юных натуралистов (площадью 18,4 кв.м), расположенное по адресу: г. Старый Оскол, ул. 22 Партсъезда, дом 7;
- нежилое помещение - сарай № 2 станции юных натуралистов (площадью 17,3 кв.м), расположенное по адресу: г. Старый Оскол, ул. 22 Партсъезда, дом 7;
- нежилое помещение - сарай № 3 станции юных натуралистов (площадью 18,9 кв.м), расположенное по адресу: г. Старый Оскол, ул. 22 Партсъезда, дом 7
- нежилое помещение - комната школьника «Гелиос», расположенное по адресу: г. Старый Оскол, м-н Олимпийский, дом 14.

Следует отметить, что на основании распоряжения департамента

имущественных и земельных отношений администрации Старооскольского городского округа от 09 июня 2020 года № 627 «О прекращении права оперативного управления МБУ ДО «Центр эколого-биологического образования» на объекты недвижимого имущества» вышеуказанные комнаты школьника изъяты из оперативного управления Учреждения.

В 2019 году на основании договоров о передаче в безвозмездное пользование объектов нежилого фонда, являющихся собственностью Старооскольского городского округа Белгородской области, заключенных с муниципальными учреждениями образования (далее – Ссудодатель), согласованными с начальником управления образования администрации Старооскольского городского округа, в безвозмездное пользование Учреждению для осуществления образовательной деятельности, переданы следующие нежилые помещения, расположенные по адресам:

- м-н Юбилейный, д. 10, площадью 217,21 кв.м (МАОУ «Средняя политехническая школа № 33»);
- м-н Олимпийский, д. 34, площадью 234,9 кв.м (МБОУ «Центр образования – средняя школа № 22»);
- м-н Лебединец, д. 28, площадью 156,58 кв.м (МБОУ «СОШ № 12 с УИОП»);
- м-н Жукова, д. 56, площадью 206,36 кв.м (МБОУ «СОШ № 16 с УИОП»);
- м-н Королева, д. 16, площадью 202,59 кв.м (МБОУ «СОШ № 34»);
- м-н Олимпийский, д. 8, площадью 82,17 кв.м (МБОУ «Гимназия № 18»);
- м-н Весенний, д. 31, площадью 228,31 кв.м (МАОУ «СОШ № 27 с УИОП»);
- м-н Юность, д. 9, площадью 237,65 кв.м (МБОУ «СОШ № 21»);
- м-н Углы, д. 17, площадью 258,33 кв.м (МБОУ «ООШ № 2»);
- м-н Олимпийский, д. 54, площадью 127,35 кв.м («СОШ № 20 с УИОП»);
- ул. Октябрьская, д. 10, площадью 235,8 кв.м (МБОУ «СОШ № 5 с УИОП»);
- м-н Восточный, д. 51, площадью 216,57 кв.м (МАОУ «СОШ № 40»);
- м-н Конева, д. 15а, площадью 229,65 кв.м (МАОУ «СОШ № 24 с УИОП»);
- с. Незнамово, ул. Центральная, д. 9, площадью 39,21 кв.м (МБОУ «ОО Незнамовская школа»);
- с. Лапыгино, ул. Центральная, д.101, площадью 131,65 кв.м (МБОУ «ОО Песчанская школа»);
- с. Обуховка, ул. Школьная, д. 2, площадью 116,95 кв.м (МБОУ «ОО Обуховская школа»);
- с. Обуховка, ул. Школьная, д. 4, площадью 86,8 кв.м (МБОУ «Обуховский детский сад «Землиничка»).

В соответствии с условиями договоров о передаче в безвозмездное пользование объектов нежилого фонда обязанности по оплате коммунальных услуг осуществляют Ссудодатели.

Нежилые помещения, находящиеся в безвозмездном пользовании Учреждения, учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

4. Правильность формирования муниципального задания и его

финансовое обеспечение

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось в виде субсидий из бюджета Старооскольского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание МБУ ДО «ЦЭБО» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утверждено начальником управления образования администрации Старооскольского городского округа 09 января 2019 года на оказание муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» в количестве 186192 человеко-часов пребывания. При этом допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, утверждены в размере 10 %.

Форма муниципального задания Учреждения соответствовала Положению о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Старооскольского городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденному постановлением администрации Старооскольского городского округа от 09 октября 2015 года № 3719, с изменениями (далее - Постановление № 3719).

Муниципальная услуга, оказываемая Учреждением в проверяемом периоде согласно муниципальному заданию, соответствует общероссийскому базовому (отраслевому) перечню государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Проверкой установлено, что в нарушение Постановления № 3719 базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными управлению образования администрации Старооскольского городского округа, утверждены приказом начальника управления образования администрации Старооскольского городского округа от 23 июля 2019 года № 1047 (на 2019 год), то есть после утверждения бюджета Старооскольского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания на 2019 год доведены Учреждению 31 декабря 2018 года ✓

Необходимо отметить, что 01 июля 2014 года Министерством образования и науки Российской Федерации утверждены методические рекомендации о порядке определения нормативных затрат при формировании субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере дополнительного образования детей № 103/09вн (далее – Методические рекомендации № 103/09вн).

Методическими рекомендациями № 103/09вн, рекомендовано на уровне субъекта Российской Федерации утвердить финансовый (региональный) норматив затрат на реализацию дополнительной общеобразовательной программы. На основании указанного норматива затрат рекомендовано утвердить нормативные затраты на оказание государственных (муниципальных) услуг по реализации дополнительной общеобразовательной программы – гарантированный минимально допустимый объем финансовых средств в год в расчете на одного учащегося на

реализацию программы, необходимый для обеспечения осуществления организацией расходов при реализации программы.

Постановлением Правительства Белгородской области от 13 мая 2019 года № 202-пп утверждены нормативы расходов на реализацию программ дополнительного образования детей в организациях дополнительного образования детей в расчете на одного учащегося. Однако для расчета размера субсидии на выполнение муниципального задания данные нормативы в 2019 году не применялись, расчет производился исходя из человеко-часов.

В целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания между управлением образования администрации Старооскольского городского округа и Учреждением 09 января 2019 года заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В соответствии с соглашением первоначально объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2019 году составлял 17164,1 тыс. рублей, при этом объем муниципальной услуги на 2019 год составлял 186192 человеко-часов пребывания.

Следует отметить, что в течение 2019 года в муниципальное задание 2 раза вносились изменения. Согласно окончательной редакции муниципального задания от 17 октября 2019 года показатели объема муниципальной услуги уменьшились и составили 167081 человеко-часов пребывания. При этом муниципальная услуга разделена по видам образовательных программ со следующей разбивкой плановых показателей:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ естественно-научной направленности с объемом муниципальной услуги 103910 человеко-часов пребывания;

- реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности с объемом муниципальной услуги 30985 человеко-часов пребывания;

- реализация дополнительных общеразвивающих программ туристско-краеведческой направленности с объемом муниципальной услуги 32186 человеко-часов пребывания.

Размер субсидии на выполнение муниципального задания, согласно окончательной редакции соглашения от 30 декабря 2019 года, уменьшился на 1362,8 тыс. рублей (7,9 %) и составил 15801,3 тыс. рублей.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания Учреждения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, муниципальное задание по показателям объема выполнено в количестве 157924 человеко-часов посещения или 95,02% от утвержденного значения, в том числе по:

- реализации дополнительных общеразвивающих программ естественнонаучной направленности объем муниципальной услуги в 2019 году составил 98526 человеко-часов пребывания или 94,8 %;

- реализации дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности объем муниципальной услуги - 28148 человеко-часов пребывания или 90,8 %;

- реализации дополнительных общеразвивающих программ туристско-краеведческой направленности объем муниципальной услуги - 31250 человеко-

часов пребывания или 97,1 %.

В ходе проверки достоверности данных отчета о выполнении муниципального задания на основании утвержденных учебных планов, приказов директора Учреждения о зачислении и отчислении учащихся, Журналов учета, произведен расчет объема выполненной муниципальной услуги, в результате, которого установлено, что фактический показатель объема муниципальной услуги составил 152991 человеко-часов пребывания, процент выполнения муниципального задания составил 93 %.

С учетом допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги (10%) и объема финансового обеспечения 97,8 % от утвержденной суммы, муниципальное задание Учреждением выполнено.

Необходимо отметить, что, в соответствии с приказом Министерства просвещения Российской Федерации от 03 сентября 2019 года № 467 «Об утверждении Целевой модели развития региональных систем дополнительного образования детей» с 01 октября 2019 года Учреждением осуществлялся учет отдельно по образовательным программам, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, и образовательным программам, финансовое обеспечение которых предусматривается после персонифицированного выбора детьми, родителями (законными представителями) дополнительной общеобразовательной программы посредством передачи средств, закрепленных за ребенком (его сертификатом).

Стоимость сертификата дополнительного образования на период с 01 октября 2019 года по 31 декабря 2019 года утверждена приказом начальника управления образования администрации Старооскольского городского округа и составляла 3,3 тыс. рублей.

Для оплаты услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ, предоставленным по сертификатам персонифицированного финансирования, Учреждением по истечении месяца предоставлялись отчеты о количестве человеко-часов пребывания и фактическом проведении учебных занятий. Общая сумма денежных средств, полученная Учреждением за период с 01 октября 2019 года по 31 декабря 2019 года, составила 2051,7 тыс. рублей.

Согласно данным бухгалтерского учета данные средства использованы Учреждением на выплату заработной платы (1549,6 тыс. рублей) и оплату страховых взносов во внебюджетные фонды (471,2 тыс. рублей).

5. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - План ФХД).

План ФХД Учреждения утвержден в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (с изменениями) и Порядка составления и

утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Старооскольского городского округа, утвержденного постановлением администрации Старооскольского городского округа от 30 января 2017 года № 150 (с учетом изменений от 19 июля 2017 года № 2890).

Первоначально Планом ФХД показатели по поступлениям и выплатам за счет субсидии на выполнение муниципального задания, утверждены в сумме 17164,2 тыс. рублей.

В течение 2019 года в План ФХД Учреждения 7 раз вносились изменения.

Согласно окончательной редакции Плана ФХД от 30 декабря 2019 года поступления предусмотрены в сумме 17867,2 тыс. рублей, в том числе за счет:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 15801,3 тыс. рублей;
- субсидии на иные цели – 14,2 тыс. рублей;
- приносящей доход деятельности – 2051,7 тыс. рублей.

План по выплатам с учетом изменений утвержден в сумме 17867,3 тыс. рублей, с учетом остатка денежных средств по состоянию на 01 января 2019 года в сумме 50 рублей.

Согласно отчетам об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) финансовое обеспечение деятельности Учреждения в 2019 году составило 17473 тыс. рублей или 97,8 % от утвержденных средств.

По выбытиям План ФХД в 2019 году исполнен Учреждением на сумму 17442,7 тыс. рублей или 97,6%, в том числе за счет:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 15407,7 тыс. рублей;
- субсидии на иные цели – 14,2 тыс. рублей;
- доходов от оказания платных услуг – 2020,8 тыс. рублей.

Анализ Отчетов о движении денежных средств Учреждения (ф. 0503723) показал, что в 2019 году использование средств осуществлялось на выплату заработной платы с начислениями – 94,5%, оплату услуг (коммунальных, транспортных, услуг связи) – 2,1%, закупку основных средств и материальных запасов – 0,8 %, прочие расходы (налоги, госпошлины, пени) – 2,6%.

Кроме того, согласно заключенному соглашению Учреждению в 2019 году также предоставлены субсидии на иные цели в сумме 14,2 тыс. рублей, которые направлялись на оплату кредиторской задолженности по коммунальным услугам и пени по налогам и взносам.

6. Учет поступления и расходования денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности

Проверкой правильности учета поступления и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности, установлено, что в соответствии с пунктом 2.7 Устава Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основному виду деятельности, для граждан и юридических лиц за плату.

В ходе проверки установлено, что фактически в проверяемом периоде платные услуги Учреждением не оказывались.

7. Правильность и обоснованность расходования средств на заработную плату

Проверка правильности и обоснованности расходования денежных средств на выплату заработной платы, за проверяемый период была проведена по штатным расписаниям, тарификационным спискам, Карточкам-справкам, табелям учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (далее - Табель), приказам об оплате труда.

Оплата труда работников Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с:

- постановлением Правительства Белгородской области от 23 июня 2008 года № 159-пп «Об утверждении Положения об оплате труда работников государственных областных образовательных организаций, организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и областных методических служб»;

- Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Старооскольского городского округа, утвержденным постановлением главы администрации Старооскольского городского округа от 30 июля 2013 года № 2858 с изменениями (далее – Положение об оплате труда);

- постановлением Правительства Белгородской области от 13 мая 2019 года № 203-пп «Об утверждении методики формирования системы оплаты труда и стимулирования работников организаций дополнительного образования детей, общеобразовательных организаций, имеющих структурное подразделение дополнительного образования, обеспечивающих государственные гарантии реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дополнительного образования»;

- Положениями об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр эколого-биологического образования», утвержденными приказами директора МБУ ДО «ЦЭБО» от 11 сентября 2015 года № 10, от 19 сентября 2019 года № 119;

- Положениями о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБУ ДО «Центр эколого-биологического образования» (далее – Положение о распределении стимулирующей части ФОТ), утвержденными приказами директора Учреждения от 09 января 2018 года № 05-од, от 30 августа 2019 года № 108-ОД, принятым на заседании Управляющего совета Учреждения и согласованными председателем профсоюзного комитета Учреждения;

- штатными расписаниями, утвержденными приказами директора МБУ ДО «ЦЭБО» от 09 января 2019 года № 02-ОД, от 04 сентября 2019 года № 111а-ОД, от 26 ноября 2019 года № 175-ОД;

- тарификационными списками на 2018-2019 годы, 2019-2020 годы.

В ходе проверки установлено, что штатные расписания утверждены директором Учреждения в пределах базовой части оплаты труда.

Штатная численность работников МБУ ДО «ЦЭБО» с 01 января 2019 года составляла 48,25 ед. из них: руководители - 4 ед., педагогические работники - 31,5 ед., специалисты и учебно-вспомогательный персонал - 0,5 ед., технические

исполнители и обслуживающий персонал - 12,25 ед. Штатная численность в течение года не изменялась.

При сличении Табелей со штатными расписаниями (январь, сентябрь и декабрь 2019 года), фактов превышения штатной численности не установлено.

Согласно тарификационным спискам педагогических работников и учебным планам МБУ ДО «ЦЭБО» на 2018-2019 учебный год, 2019-2020 учебный год по состоянию на 01 января 2019 года в Учреждении числились 23 ставки педагогов дополнительного образования, 4,5 - педагогов-организаторов, 4 - методистов.

Проверкой правильности планирования средств на формирование фонда оплаты труда (далее – ФОТ) МБУ ДО «ЦЭБО» установлено, что расчет ФОТ на 2019 год осуществлялся в соответствии с тарификационными списками и штатными расписаниями.

Фонд оплаты труда Учреждения состоит из базовой и стимулирующей части.

Базовая часть ФОТ обеспечивает гарантированную заработную плату работников Учреждения и состоит из базовых окладов, компенсационных выплат, гарантированных надбавок и доплат.

Расчет окладов педагогического персонала осуществлялся с учетом квалификационной категории педагога, количества часов учебной нагрузки, которые отражались в тарификационных списках.

Выборочной проверкой составления тарификационных списков нарушений не установлено. Количество учебных часов в месяц по объединениям, утвержденных по учебному плану, соответствует количеству часов, отраженных в тарификационных списках.

Заработная плата директора Учреждения устанавливалась исходя из должностного оклада в зависимости от группы по оплате труда руководящих работников образовательных учреждений с учетом требований к квалификации.

Трудовой договор с директором Учреждения Лысых А.В. заключен 11 сентября 2015 года № 11, дополнительным соглашением от 01 августа 2016 года № 1 срок Трудового договора продлен до 01 августа 2017 года, распоряжением администрации Старооскольского городского округа от 28 июля 2017 года № 372-рл срок действия трудового договора продлен до 10 сентября 2020 года.

Проверкой правильности начисления заработной платы директору Учреждения нарушений не установлено.

Кроме своих должностных обязанностей директора Учреждения, Лысых А.В. исполнял по совместительству обязанности педагога-организатора по совместительству (0,5 ставки) весь проверяемый период (трудовые договоры о работе по совместительству (внутреннему) от 01 сентября 2018 года и от 02 сентября 2019 года, подписаны главой администрации Старооскольского городского округа).

В соответствии с данными договорами директору МБОУ ДО «ЦЭБО» для исполнения обязанностей по совместительству педагога-организатора установлен следующий график работы: понедельник - пятница с 08.00 до 09.00 час и с 16.00 до 18.00 часов, суббота с 09.00 до 12.00 часов, однако данный график не соответствует графику работы Учреждения.

По результатам труда ежемесячно работникам МБУ ДО «ЦЭБО» производились выплаты за счет стимулирующей части ФОТ.

Стимулирующие выплаты работникам МБУ ДО «ЦЭБО» распределялись

Управляющим советом Учреждения по представлению председателя комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников Учреждения и согласовывались с председателем первичной профсоюзной организации.

Основанием для стимулирования работников являлись показатели качества и результативности их профессиональной деятельности, рассчитанные на основании критериев, утвержденных Положениями о распределении стимулирующей части ФОТ работников Учреждения. Критерии оценивались в установленных баллах. Стоимость балла рассчитывалась по каждой категории работников в соответствии с распределяемой стимулирующей частью ФОТ.

Стимулирующая часть устанавливалась два раза в год. Распределение поощрительных выплат за счет стимулирующей части ФОТ между педагогическими работниками и прочим персоналом осуществлялось на основании протоколов комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты и утверждалось приказами директора Учреждения на периоды с 01 января по 30 июня 2019 года и с 01 июля по 31 декабря 2019 года.

Необходимо отметить, что Положениями о распределении стимулирующей части ФОТ утверждены документы, необходимые для подтверждения выполнения критериев и показателей оценки результативности профессиональной деятельности работников Учреждения.

В ходе выборочной проверки документов, подтверждающих выполнение работниками Учреждения критериев и показателей оценки результативности профессиональной деятельности (8 работников) установлена необоснованная выплата стимулирующей части заработной платы в сумме 88,4 тыс. рублей (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды).

Так, например, методисту Дудниковой О.В. за период с 01 января 2019 года по 30 июня 2019 года по критерию «Совершенствование методического обеспечения образовательного процесса» по показателю «Реализация программ мониторинга» начислена стимулирующая выплата в размере 4 балла, при этом документами, подтверждающими выполнение данного показателя, согласно Положению о распределении стимулирующей части ФОТ, являются аналитические материалы, которые к проверке не представлены. Также, по критерию «Обеспечение качества деятельности» за организацию проведения муниципального этапа Всероссийского конкурса «Юные исследователи окружающей среды» произведено начисление 7,5 баллов по двум показателям «Результативность организации конкурсов, проектов, акций и др.» и «Организация и проведение конференций, семинаров, педсоветов, практикумов и др.», при этом Дудникова О.В. не являлась наставником победителей и призеров данного конкурса. По критерию «Профессиональные достижения методиста» по показателю «Зафиксированное участие с выступлением в семинарах, конференциях, педагогических чтениях, педсоветах и пр.» начислено в том числе 6 баллов за выступление с докладом на 2 заседаниях муниципального методического объединения учителей (по химии и биологии) по теме «Организация проектно-исследовательской деятельности с обучающимися Старооскольского городского округа в массовых мероприятиях, проводимых в МБУ ДО «ЦЭБО», однако, в соответствии с предоставленными протоколами заседаний, эти заседания проводились в одном и том же месте и в одно и то же время.

Таким образом методисту Дудниковой О.В. за период с 01 января 2019 года по 30 июня 2019 года необоснованно начислена стимулирующая выплата (при стоимости одного балла 367 рублей 04 копеек) в сумме 32,9 тыс. рублей (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды).

Аналогичные факты установлены при проверке выполнения критериев методистом Шаховой Э.В., что привело к необоснованным расходам на выплату стимулирующей части заработной платы в сумме 24,4 тыс. рублей (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды).

Также, в ходе выборочной проверки установлено, что за период с 01 июля 2019 года по 31 декабря 2019 года педагогу дополнительного образования Чаплыгиной Т.А. начислялись баллы за выполнение критериев и показателей оценки результативности профессиональной деятельности при отсутствии подтверждающих документов, что привело к необоснованным расходам на выплату стимулирующей части заработной платы (при стоимости балла 326,25 рублей) на сумму 31,1 тыс. рублей (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды)

Заработная плата других работников (учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала) МБУ ДО «ЦЭБО» устанавливалась приказами директора Учреждения на основании трудовых договоров. При работе по совместительству составлялись дополнительные соглашения к трудовым договорам. Однако в нарушение статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации в трудовые договоры работников Учреждения не вносились изменения (дополнительные соглашения) при изменении в 2019 году размера оплаты труда.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы сторожам МБУ ДО «ЦЭБО» установлено, что начисление заработной платы осуществлялось в соответствии приказами директора Учреждения и ежемесячными графиками дежурства сторожей.

Следует отметить, что в проверяемом периоде в Табелях по данным сотрудникам Учреждения указывался следующий режим работы - 5-дневная рабочая неделя с двумя выходными днями (суббота, воскресенье), что не соответствует режиму работы, указанному в графиках дежурства и приказам директора Учреждения об оплате ночных и праздничных дней. При этом в ходе проверки оплаты за работу в ночное время (с 22-00 час до 06-00 час) работникам Учреждения (сторожи), производилась в размере 35% от часовой базовой ставки, нарушений не установлено.

Проверкой правильности предоставления ежегодных отпусков установлено, что ежегодные отпуска работникам Учреждения предоставлялись в соответствии с графиком отпусков, утвержденным приказом директора Учреждения от 20 декабря 2018 года № 176 на 2019 год. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации Учреждением не соблюдался срок утверждения графика отпусков, также график отпусков не согласован с профсоюзной организацией.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы в соответствии с тарификацией, штатным расписанием за фактически отработанное время и исчисления среднего заработка для оплаты отпусков и компенсации при увольнении, начисления и выплаты заработной платы при нахождении работников в командировке, доплаты за расширение зоны обслуживания, нарушений не установлено.

Средняя заработная плата работников МБУ ДО «ЦЭБО» составляла 21,4 тыс. рублей, по отдельным категориям работников: директора – 41,8 тыс. рублей, педагогических работников – 22,4 тыс. рублей, прочего персонала – 13,5 тыс. рублей.

В нарушение Методических указаний № 52н в Карточках справок заполнялись не все реквизиты (квалификационная категория, звание или ученая степень, стаж работы, дата принятия на работу и номер приказа и др.).

Выдача заработной платы в проверяемом периоде осуществлялась путем перечисления на банковские счета работников в ПАО «Сбербанк России».

Аналитический учет расчетов по заработной плате велся в Журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям».

8. Соблюдение порядка выдачи авансов под отчет

Проверкой соблюдения порядка выдачи авансов под отчет установлено, что в проверяемом периоде денежные средства под отчет выдавались на оплату командировочных расходов (проезд, проживание, суточные), расходов на проведение муниципальных детских экологических мероприятий.

Всего в проверяемом периоде, согласно авансовым отчетам, Учреждением произведены расходы в сумме 70,9 тыс. рублей. Авансовые отчеты за проверяемый период проверены сплошным методом.

В проверяемом периоде возмещение расходов осуществлялось по авансовым отчетам работников Учреждения, утвержденных директором МБУ ДО «ЦЭБО», на основании заявлений работников. Необходимо отметить, что в нарушение Указания Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в заявлениях на возмещение произведенных расходов отсутствует подпись директора Учреждения, а также срок возмещения расходов.

Направление работников в командировку осуществлялось на основании приказов директора МБУ ДО «ЦЭБО». Оплата командировочных расходов производилась на основании документов, подтверждающих факты нахождения в командировке (счет на оплату за проживание, проездные документы). Авансовые отчеты предоставлялись своевременно.

Проверкой правильности расходования средств на возмещение расходов по служебным командировкам установлено, что в нарушение Порядка возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников муниципальных учреждений Старооскольского городского округа, утвержденного постановлением администрации Старооскольского городского округа от 08 июля 2015 года № 2565, оплата суточных педагогам дополнительного образования, при направлении на прохождение профессиональной переподготовки и участие в конкурсе осуществлялась из расчета 100 рублей за сутки при командировке на территории Российской Федерации (г. Белгород), вместо утвержденных 500 рублей, в результате чего, недоплата суточных составила 30,0 тыс. рублей, в том числе Березиной Н.Н. - 9,6 тыс. рублей, Боровенской В.И. - 9,6 тыс. рублей, Фаустовой Д.Д. - 9,6 тыс. рублей, Ченцову В.Н. - 1,2 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что на основании контракта от 30 апреля 2019 года № 18 Учреждением произведена оплата оказанных услуг по организации питания и проживания 6 человек, принимавших участие в областном конкурсе «АгроСтарт» (акт от 17 мая 2019 года № 56) на сумму 6,6 тыс. рублей. Однако только 3 школьника из 5, участвующих в конкурсе, обучались в МБУ ДО «ЦЭБО», при этом необоснованные расходы бюджетных средств на оплату данных услуг составили 2,2 тыс. рублей.

Кроме того, согласно информации, предоставленной МКУ «ЦБО и РО», при нахождении Ченцова В.Н., как педагога дополнительного образования Учреждения в командировке, по основному месту работы (МБОУ «Средняя общеобразовательная Ивановская школа»), в соответствии с табелем учета использования рабочего времени Ченцову В.Н. начислялась заработная плата. Данный факт свидетельствует об отсутствии системы взаимодействия между учреждениями управления образования администрации Старооскольского городского округа.

Также, Учреждением на основании сметы, утвержденной начальником управления образования администрации Старооскольского городского округа, произведены выплаты денежных средств обучающимся (питание (суточные)), принимавшим участие в муниципальной летней экологической экспедиции «По тропинкам родного края», из расчета 100 рублей в день на одного обучающегося за период с 17 июня 2019 года по 21 июня 2019 года, на общую сумму 17,5 тыс. рублей. Однако положением о проведении летней экологической экспедиции «По тропинкам родного края» данные расходы не предусмотрены и являются необоснованными.

По состоянию на 01 января 2019 года, 01 января 2020 года согласно данным бухгалтерского учета, задолженность по расчетам с подотчетными лицами отсутствовала.

Журнал операций № 3 расчеты с подотчетными лицами велся автоматизированным способом по источникам финансирования.

9. Правильность расходования средств на проведение текущего и капитального ремонта

В 2019 году денежные средства на проведение текущего и капитального ремонта зданий и помещений планом финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ЦЭБО» не предусматривались. В 2019 году капитальный и текущий ремонты зданий не осуществлялись.

10. Своевременность и полнота расчетов с поставщиками и подрядчиками. Меры, принимаемые Учреждением по взысканию задолженности. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности, обоснованность ее образования

Проверка обоснованности расчетов Учреждения по взаимным обязательствам с предприятиями-поставщиками топливно-энергетических ресурсов проведена по муниципальным контрактам, заключенным с

предприятиями-поставщиками, а также счетам-фактурам и платежным документам на списание денежных средств с лицевого счета Учреждения.

Для обеспечения Учреждения электрической энергией между МБУ ДО «ЦЭБО» и АО «Белгородская сбытовая компания» заключен муниципальный контракт на отпуск и потребление электрической энергии № 2312136 от 24 декабря 2018 года на сумму 58,6 тыс. рублей по точкам поставки: м-н Олимпийский, 14; м-н Интернациональный, 31; ул. 22-го Партсъезда, д.7.

За 2019 год АО «Белгородская сбытовая компания» за потребленную электрическую энергию выставлено счетов-фактур на сумму 55,8 тыс. рублей. Учреждением произведена оплата на сумму 56,4 тыс. рублей. С учетом наличия кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2019 года в сумме 1,9 тыс. рублей, кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2020 года составила 1,3 тыс. рублей.

Для обеспечения Учреждения тепловой энергией и горячей водой (в нежилых помещениях м-н Олимпийский, 14 и м-н Интернациональный, 31) 24 декабря 2018 года и 15 июля 2019 года заключены муниципальные контракты с ОАО «Теплоэнерго» на общую сумму 43,5 тыс. рублей (с учетом дополнительных соглашений к муниципальным контрактам).

За 2019 год ОАО «Теплоэнерго» за потребленную тепловую энергию и ГВС выставлено счетов-фактур на сумму 24,3 тыс. рублей. Учреждением произведена оплата на сумму 27,1 тыс. рублей. Учитывая наличие кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2019 года в сумме 8,3 тыс. рублей, кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2020 года составила 5,5 тыс. рублей.

Для обеспечения Учреждения услугами водоснабжения и водоотведения с МУП «Водоканал» (МУП «Старооскольский водоканал») 29 декабря 2018 года заключены муниципальные контракты № 268 и № 269 на общую сумму 23,1 тыс. рублей.

Всего в 2019 году МУП «Водоканал» (МУП «Старооскольский водоканал») за оказанные услуги выставлено счетов-фактур на сумму 14,6 тыс. рублей. Учреждением произведена оплата на сумму 19,1 тыс. рублей. С учетом наличия кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2019 года в сумме 5,1 тыс. рублей кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2020 года составляла 0,6 тыс. рублей.

Для обеспечения Учреждения газом (нежилое здание по адресу: ул. 22-го Партсъезда, д. 7) между МБУ ДО «ЦЭБО» и ООО «Газпром межрегионгаз Белгород» заключен муниципальный контракт на поставку газа № 94-2-42309 от 25 декабря 2018 года на сумму 68,5 тыс. рублей.

За 2019 год ООО «Газпром межрегионгаз Белгород» за потребленный газ выставлено счетов-фактур на сумму 39,0 тыс. рублей. Учреждением произведена оплата на сумму 39,1 тыс. рублей. С учетом наличия кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2019 года в сумме 0,4 тыс. рублей, кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2020 года составила 0,3 тыс. рублей.

Учет объема коммунальных услуг, предоставленных поставщиками МБУ ДО «ЦЭБО» осуществлялся с использованием приборов учета.

Учет расчетов с предприятиями-поставщиками топливно-энергетических ресурсов осуществлялся в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Аналитический учет расчетов с поставщиками топливно-энергетических ресурсов осуществлялся на счете 30223 «Расчеты по коммунальным услугам».

По состоянию на 01 января 2019 года, кредиторская задолженность Учреждения перед поставщиками составляла 52,2 тыс. рублей, погашена в 2019 году.

По состоянию на 01 января 2020 года, кредиторская задолженность Учреждения перед поставщиками увеличилась и составила 106,7 тыс. рублей, в том числе просроченная – 10,7 тыс. рублей.

Следует отметить, что в нарушение Инструкции № 157н, кредиторская задолженность Учреждения по состоянию на 01 января 2019 год и на 01 января 2020 года в сумме 52,2 тыс. рублей и 106,7 тыс. рублей соответственно учтена на забалансовом счете 15 «Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения» вместо балансового счета 30200 «Расчеты по принятым обязательствам».

11. Аудит в сфере закупок

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде закупочная деятельность Учреждением осуществлялась в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

В рамках исполнения требований Федерального закона № 44-ФЗ приказами директора Учреждения от 14 сентября 2015 года утверждено положение о контрактном управляющем в МБУ ДО «ЦЭБО». Приказом директора от 28 декабря 2018 года № 194-ОД в указанное положение внесены изменения.

Приказом директора Учреждения от 11 сентября 2015 года контрактным управляющим МБУ ДО «ЦЭБО» назначен Лысых А.В. В проверяемом периоде у контрактного управляющего имелось дополнительное образование в сфере закупок.

Кроме того, приказом директора Учреждения от 14 сентября 2015 года № 11-ОД утверждено Положение о приемочной комиссии по приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Состав приемочной комиссии утвержден приказом директора от 11 сентября 2015 года № 13-ОД.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год (далее План-график) сформирован и утвержден директором Учреждения 21 января 2019 года. План-график размещен Учреждением на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru 21 января 2019 года, то есть не позднее 10 рабочих дней со дня доведения лимитов бюджетных обязательств. В течение 2019 года в План-график 6 раз вносились изменения.

Согласно редакции Плана-графика от 28 декабря 2019 года, общий совокупный годовой объем закупок Учреждения на 2019 год составлял 766,9 тыс. рублей. На 2019 год предусмотрены закупки на общую сумму 1064,4 тыс. рублей:

- 79,7 тыс. рублей – закупка у единственного поставщика на основании пункта 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;
- 235,9 тыс. рублей – закупка у единственного поставщика на основании

пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- 284,7 тыс. рублей – закупка у единственного поставщика на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- 333,6 тыс. рублей – закупка у единственного поставщика на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

- 130,5 тыс. рублей – закупка путем проведения аукциона в электронной форме.

Всего Учреждением заключено 50 муниципальных контрактов, подлежащих исполнению в 2019 году, на общую сумму 568,2 тыс. рублей, в том числе:

- 1 контракт на сумму 71,4 тыс. рублей – закупка у единственного поставщика на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- 39 контрактов на общую сумму 201,5 тыс. рублей – закупки у единственного поставщика на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- 1 контракт на сумму 1,0 тыс. рублей – закупка у единственного поставщика на основании пункта 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в связи с признанием электронного аукциона несостоявшимся (совместная закупка);

- 7 контрактов на общую сумму 135,1 тыс. рублей – закупки у единственного поставщика на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- 1 контракт на сумму 58,6 тыс. рублей – закупка у единственного поставщика на основании пункта 29 части 1 Федерального закона № 44-ФЗ;

- 1 контракт на сумму 100,8 тыс. рублей заключен по результатам проведения аукциона в электронной форме (совместная закупка).

Анализ заключенных контрактов показал, что они направлены на обеспечение муниципальных нужд Учреждения, что соответствует требованиям статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ.

Вместе с тем, проверкой установлено, что Учреждением в проверяемом периоде неоднократно допускались нарушения условий заключенных контрактов в части своевременной оплаты. Так, например, на основании контракта № 6551 от 17 июня 2019 года ООО «Эталон» выполнены работ по электроизмерениям на сумму 1,7 тыс. рублей, что подтверждается актом № 23/104 от 03 июля 2019 года. Согласно условиям указанного контракта, оплата должна была быть произведена Учреждением в течение 30 дней с даты подписания акта сдачи-приемки выполненных работ, т.е. не позднее 02 августа 2019 года.

Однако фактически оплата произведена Учреждением только 29 ноября 2019 года, т.е. на 119 дней позже установленного срока. Аналогичные нарушения допущены Учреждением еще в 17 случаях на общую сумму 96,9 тыс. рублей. Следует отметить, что штрафные санкции, предусмотренные контрактами, поставщиками к МБУ ДО «ЦЭБО» не применялись.

Указанные факты свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны руководства Учреждения за образованием и погашением кредиторской задолженности.

В результате анализа заключенных договоров установлено, что 24 июня 2019 года между Учреждением и ООО «Центр энергосервисных технологий» заключен контракт № 410Д-2019 на сумму 32,0 тыс. рублей на выполнение работ

по проведению энергетического обследования (энергоаудит).

Следует отметить, что согласно статье 15 Федерального закона от 23 ноября 2009 года № 261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 261-ФЗ), энергетическое обследование проводится в добровольном порядке.

В соответствии с пунктом 3.1 указанного договора срок проведения энергетического обследования составляет 25 рабочих дней. Согласно акту выполненных работ указанные работы выполнены в установленный срок – 29 июля 2019 года, оплата произведена путем безналичных расчетов 13 декабря 2019 года (с нарушением установленных сроков).

По результатам проведенного энергетического обследования подготовлены следующие документы:

- отчет по энергетическому обследованию потребителя энергетических ресурсов (июль 2019 года);
- энергетический паспорт потребителя энергетических ресурсов (июль 2019 года).

Согласно статье 15 Федерального закона от 23 ноября 2009 года № 261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», основными целями энергетического обследования являются:

- получение объективных данных об объеме используемых энергетических ресурсов;
- определение показателей энергетической эффективности;
- определение потенциала энергосбережения и повышения энергетической эффективности;
- разработка перечня мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и проведение их стоимостной оценки.

Анализ энергетического паспорта Учреждения показал, что итогом энергетического обследования является только рекомендуемое мероприятие по замене ламп накаливания на энергосберегающие, на реализацию которого необходимо финансирование в сумме 0,8 тыс. рублей, при этом экономия финансовых ресурсов составит 1,3 тыс. рублей в год.

Необходимо отметить, что кроме электроэнергии Учреждением осуществляется потребление таких энергоресурсов, как природный газ и вода. Однако вышеуказанными документами по результатам энергетического обследования никакие мероприятия по снижению потребления указанных ресурсов не предусмотрены, в связи с чем не достигнуты его цели, предусмотренные Федеральным законом № 261-ФЗ. Также следует отметить, что здание Учреждения, к котором проводился энергоаудит, 1900 года постройки, имеет деревянные окна и перекрытия, шиферную крышу, однако паспортом и отчетом мероприятий по его реконструкции не предусмотрено.

Реализация рекомендованного мероприятия не позволит существенно снизить расходы МБУ ДО «ЦЭБО» на коммунальные услуги и энергетические ресурсы. При этом стоимость проведения энергетического обследования превышает потенциальную экономию от реализации предлагаемого мероприятия в 24 раза.

Указанные факты свидетельствуют о неэффективном использовании денежных средств в сумме 32,0 тыс. рублей на проведение энергетического обследования Учреждения.

Следует отметить, что в 2019 году мероприятие по замене ламп накаливания на энергосберегающие не реализовывалось.

12. Соблюдение кассовой дисциплины и банковских операций

В ходе проверки соблюдения кассовой дисциплины установлено, что в течение проверяемого периода Учреждением проведено две кассовых операции по поступлению денежных средств (возврат ошибочно выплаченной заработной платы) на общую сумму 52,2 тыс. рублей и две операции по расходу денежных средств (внесение на лицевой счет Учреждения денежных средств в сумме 52,2 тыс. рублей).

Исполнение обязанностей по ведению кассовых операций Учреждения в проверяемом периоде возложено на ведущего специалиста МКУ «ЦБО и РО» Истомину Т.В., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 03 июня 2019 года.

Учет поступления и расходования денежных средств в проверяемом периоде осуществлялся МКУ «ЦБО и РО» отдельно по Учреждению, в кассовой книге.

В проверяемом периоде кассовая книга велась в электронном виде, распечатывалась один раз в год (пронумерована, прошнурована, скреплена печатью).

В нарушение Постановления Госкомстата России от 18 августа 1998 года № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» количество листов заверено подписью директора МКУ «ЦБО и РО», а не руководителем организации.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения на 2019 год не устанавливался.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов имеется.

Проверкой достоверности и законности банковских операций в Учреждении установлено, что списание денежных средств с лицевых счетов в проверяемом периоде во всех случаях подтверждено соответствующими оправдательными документами.

Необходимо отметить, что в результате несвоевременной уплаты налога на имущество, а также страховых взносов во внебюджетные фонды Учреждением произведена оплата пени за счет субсидии, выданной Учреждению на иные цели, на общую сумму 0,9 тыс. рублей, что является неэффективным использованием денежных средств.

Аналитический учет операций с безналичными денежными средствами велся в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами (ф. 0504071).

13. Обеспечение сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей

Проверкой полноты оприходования основных средств и материальных запасов, установлено, что основные средства и материальные запасы, в проверяемом периоде, приобретались Учреждением путем безналичных расчетов.

В проверяемом периоде Учреждением за счет бюджетных средств приобретены основные средства на сумму 100,8 тыс. рублей и материальные ценности на сумму 29,9 тыс. рублей.

Основные средства и материальные ценности учтены на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Проверкой обеспечения сохранности основных средств и материальных ценностей установлено, что материальные ценности, закреплялись за материально ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В течение проверяемого периода для обеспечения деятельности Учреждения списаны материальные ценности на общую сумму 13,9 тыс. рублей, в том числе за счет бюджетных средств на сумму 9,9 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников - 4,0 тыс. рублей.

Списание материалов осуществлялось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Также в 2019 году Учреждением списаны основные средства на сумму 4,8 тыс. рублей (микроскоп, фотоаппарат, стулья и др.) на основании актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) и дефектных ведомостей.

Необходимо отметить, что в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», в актах о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) не заполнялся раздел, отражающий мероприятия по выбытию объектов основных средств, что не позволяет определить направление выбытия и результаты утилизации.

Плановая инвентаризация нефинансовых активов в Учреждении проводилась по состоянию на 24 декабря 2019 года, в соответствии с приказом директора Учреждения от 19 декабря 2019 года № 195-од «О проведении инвентаризации», по результатам которой недостача или излишки не установлены.

В ходе проверки в соответствии с приказом директора Учреждения от 11 ноября 2020 года № 150-од «О проведении выборочной инвентаризации в МБУ ДО «ЦЭБО» по состоянию на 12 ноября 2020 года проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных ценностей, в результате которой недостача или излишки не установлены.

В ходе проведения выборочной инвентаризации установлено, что инвентарные номера соответствуют номерам, указанным в инвентарных карточках

(ф. 0504031), однако проставлены не на всех объектах основных средств, данное нарушение устранено в ходе проверки.

Также, в ходе выборочной инвентаризации установлено, что ряд объектов основных средств, общей стоимостью 788,5 тыс. рублей, Учреждением не используются или используются не по назначению. Так, например, часть элементов комплексов обучения звукомонтажу и музицированию, для организации презентаций, обучения фотоделу и др. используются как персональные компьютеры, а часть элементов комплексов не используются Учреждением для осуществления уставной деятельности.

Кроме того, в ходе выборочной инвентаризации установлено, что в бухгалтерском учете Учреждения значатся приборы и оборудование (оповещатель «ГРОМ-12К», оповещатель звуковой ПКИ-1 «Иволга», кнопка тревожной сигнализации ИО 101-2).

Вышеуказанные приборы фактически входят в состав действующих систем пожарной сигнализации и охранной сигнализации, которые включают в себя также акустические модули, сирену, извещатели пожарные, кабели и др.

Однако в бухгалтерском учете Учреждения системы пожарной и охранной сигнализации не значатся, чем не обеспечена их сохранность.

Следует отметить, что Учреждением на основании заключенных контрактов с ООО «Техноуниверсал-2», ОВО по городу Старому Осколу - филиал ФГКУ "УВО ВНГ России по Белгородской области", Филиал ФГУП "Охрана" Росгвардии по Белгородской области, МКУ Управлением по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Старооскольского городского округа», осуществляется обслуживание системы пожарной сигнализации, охранной и тревожной сигнализации.

Вышеизложенные факты свидетельствуют о ненадлежащем контроле со стороны руководства Учреждения и материально ответственных лиц за сохранностью материальных ценностей и основных средств, в том числе при проведении инвентаризации.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных ценностей осуществлялся в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071).

14. Организация бухгалтерского учета

Организация бухгалтерского учета в Учреждении в 2019 году осуществлялась на основании договора о бухгалтерском обслуживании бухгалтерией МКУ «ЦБО и РО» муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского обслуживания и ресурсного обеспечения учреждения сферы образования Старооскольского городского округа» от 01 января 2018 года № 89.

Учетная политика МБУ ДО «ЦЭБО» утверждена приказом директора МКУ «ЦБО и РО» от 25 декабря 2018 года № 148, а не директором Учреждения, что является нарушением пункта 6 Инструкции № 157н.

По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим Журналам операций, подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы.

Проверкой состояния бухгалтерского учета и отчетности установлено, что

бухгалтерский учет Учреждения осуществлялся в соответствии с Инструкцией № 157н, с отдельными нарушениями, отмеченными в акте.

Бухгалтерская отчетность в проверяемом периоде предоставлялась своевременно, о чем свидетельствуют отметки работников департамента финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа.

В соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ приказом МКУ «ЦБО и РО» от 25 декабря 2018 года № 142 утвержден План проведения мероприятий по внутреннему финансовому контролю постоянно действующей комиссии МКУ «ЦБО и РО» на 2019 год, однако МБУ ДО «ЦЭБО» в план проведения внутреннего контроля не включалось, мероприятия в рамках осуществления внутреннего контроля в Учреждении в проверяемом периоде не проводились.

Выводы:

1. В нарушение Положения о порядке приема, перевода и отчисления обучающихся в объединениях по интересам допускались отдельные случаи приема обучающихся без заявлений о зачислении.

2. Анализ и проверка организации образовательного процесса в Учреждении, а также результаты выборочных выездных проверок проведения занятий показали, что фактическая наполняемость групп значительно ниже, указанной в журналах учета работы объединений, журналы учета работы объединений по интересам заполнялись формально, содержали недостоверные сведения о посещаемости детей, отдельные занятия фактически не проводились.

Указанные факты свидетельствуют об отсутствии должного контроля со стороны руководства Учреждения за работой педагогов дополнительного образования, организацией образовательного процесса.

3. Данные об объеме оказанной услуги, указанные в отчете о выполнении муниципального задания Учреждения недостоверны. Муниципальная услуга фактически выполнена на 93 %.

4. В нарушение Приказа Министерства просвещения Российской Федерации от 09 ноября 2018 года № 196 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам» Учреждением не осуществлялось ежегодное обновление дополнительных общеобразовательных программ с учетом развития науки, техники, культуры, экономики, технологий и социальной сферы.

5. В нарушение Постановления № 3719 базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными управлению образования администрации Старооскольского городского округа, утверждены приказом начальника управления образования администрации Старооскольского городского округа от 23 июля 2019 года № 1047 (на 2019 год), то есть после утверждения бюджета Старооскольского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, что свидетельствует о формальном подходе у формированию муниципального задания.

6. Установлена необоснованная выплата стимулирующей части заработной платы работникам МБУ ДО «ЦЭБО» в сумме 88,4 тыс. рублей (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды).

7. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации Учреждением не соблюдался срок утверждения графика отпусков, также график отпусков не согласован с профсоюзной организацией.

8. В нарушение статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации в трудовые договоры работников Учреждения не вносились изменения при увеличении в 2019 году размера оплаты труда.

9. В ходе проверки установлено, что табели учета использования рабочего времени не соответствуют утвержденным графикам работы сторожей Учреждения.

10. В нарушение Методических указаний № 52н в Карточках-справках заполнялись не все реквизиты.

11. В ходе проверки установлено, что в бухгалтерском учете Учреждения не значатся фактически действующие системы пожарной и охранной сигнализации, чем не обеспечена их сохранность.

12. Установлено неэффективное использование денежных средств в сумме 32,0 тыс. рублей на проведение энергетического обследования Учреждения.

13. В нарушение Инструкции № 157н, кредиторская задолженность Учреждения по состоянию на 01 января 2019 год и на 01 января 2020 года в сумме 52,2 тыс. рублей и 106,7 тыс. рублей соответственно учтена на забалансовом счете 15 «Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения» вместо балансового счета 30200 «Расчеты по принятым обязательствам».

14. Установлено, что Учреждением в проверяемом периоде неоднократно допускались нарушения условий заключенных контрактов в части своевременной оплаты, при этом штрафные санкции, предусмотренные контрактами, поставщиками к МБУ ДО «ЦЭБО» не применялись.

15. В нарушение Порядка возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников муниципальных учреждений Старооскольского городского округа, утвержденного постановлением администрации Старооскольского городского округа от 08 июля 2015 года № 2565, оплата суточных работникам Учреждения осуществлялась из расчета 100 рублей за сутки, вместо утвержденных 500 рублей, в результате чего, недоплата суточных составила 30,0 тыс. рублей.

16. Установлено неэффективное использование бюджетных средств на оплату услуг по организации участия (питание, проживание) в областном конкурсе «АгроСтарт» на сумму 2,2 тыс. рублей.

17. Установлены необоснованные расходы бюджетных средств на сумму 17,5 тыс. рублей на организацию питания (суточных) обучающимся, принимавшим участие в муниципальной летней экологической экспедиции «По тропинкам родного края», не предусмотренные положением о проведении летней экологической экспедиции.

18. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», в актах о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)

(ф. 0504104) не заполнялся раздел, отражающий мероприятия по выбытию объектов основных средств, что не позволяет определить направление выбытия и результаты утилизации.

19. В ходе выборочной инвентаризации установлено, что ряд объектов основных средств, общей стоимостью 788,5 тыс. рублей, Учреждением не используются или используются не по назначению.

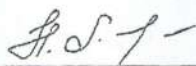
20. Установлено неэффективное использование средств, выделенных из бюджета Старооскольского городского округа, в виде субсидии на иные цели на сумму 0,9 тыс. рублей.

21. В нарушение Постановления Госкомстата России от 18 августа 1998 года № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», количество листов кассовой книги заверено подписью директора МКУ «ЦБО и РО», а не руководителем Учреждения.

22. В нарушение пункта 6 Инструкции № 157н учетная политика на 2019 год утверждена директором МКУ «ЦБО и РО», а не руководителем Учреждения.

23. В нарушение статьи 19 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении не обеспечен должный уровень внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

**Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Старооскольского городского округа**



Н.В. Моисеева

**Директор
МБУ ДО «ЦЭБО»**



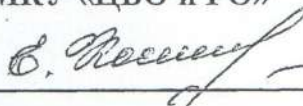
А.В. Лысых

Директор МКУ «ЦБО и РО»



Н.И. Макарова

**Главный бухгалтер
МКУ «ЦБО и РО»**



Е.В. Косинова