

Акт  
ревизии (далее – контрольное мероприятие) муниципального  
бюджетного общеобразовательного учреждения «Школа № 13 имени Героя  
Советского Союза В.Ф. Санчирова» городского округа Самара (далее –  
объект контроля, Школа)

г.о. Самара

« 01 » марта 2022г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа заместителя главы городского округа Самара - руководителя Департамента финансов Администрации городского округа Самара от 06.12.2021 № 175-О в соответствии с п.4.1., п.4.3. стандарта осуществления Департаментом финансов Администрации городского округа Самара (далее – Департамент финансов, орган контроля) внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного приказом органа контроля от 20.10.2020 № 169/1-О.

Основание проведения контрольного мероприятия: план работы Департамента финансов по проведению контрольных мероприятий на 2021 год.

Тема контрольного мероприятия: Ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

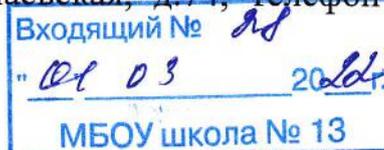
Проверяемый период: 2019 – 2020 годы, текущий период 2021 года.

Контрольное мероприятие проведено консультантом управления финансового контроля Карташова В.В.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля (в том числе документов, полученных на основании официальных запросов), данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля. Также проведены контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра имущества.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая период его приостановки, составил 29 рабочих дней с 07 декабря 2021 года по 01 марта 2022 года.

Общие сведения об объекте контроля: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Школа № 13 имени Героя Советского Союза Ф.В. Санчирова» городского округа Самара. Сокращенное наименование – МБОУ Школа №13 г.о. Самара. ИНН 6317014194, КПП 631701001, ОКПО 36873838, ОГРН 1036300661352. Месторасположение: 443099, Самарская область, город Самара, ул. Чапаевская, д.74, телефон 8(846)3323344.



Фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля, имеющих право подписи денежных и расчетных документов. Право первой подписи: директор Школы №13 – Токмань И.Ф., право второй подписи: главный бухгалтер – Некрасова Е.В.

Деятельность объекта контроля осуществляется на основании Устава, утвержденного распоряжением первого заместителя главы городского округа Самара Кудряшова В.В. от 10.11.2015 № 264 (далее – Устав).

Согласно Устава, учредителем и собственником имущества объекта контроля является муниципальное образование городской округ Самара. Функции и полномочия учредителя от имени городского округа Самара осуществляет Администрация городского округа Самара, в лице отраслевого (функционального) органа – Департамента образования Администрации городского округа Самара (далее – Департамент образования).

Согласно Устава предметом деятельности объекта контроля является организация и осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования (ОКВЭД 85.13 «Образование основное общее»).

В соответствии с п.2.3. Устава основными целями деятельности объекта контроля являются:

- обеспечение реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования;
- создание благоприятных условий для личностного развития, образования и общения обучающихся;
- обеспечение безопасности жизнедеятельности обучающихся и работников Школы;
- формирование у обучающихся современного уровня знаний, способствующих развитию интеллектуального потенциала, творческих способностей, дарований обучающихся;
- участие в реализации государственной политики в области образования.

Для достижения указанных целей, Школа №13 осуществляет следующие основные виды деятельности: реализация преемственных основных общеобразовательных программ – образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительных общеразвивающих программ по различным направлениям.

Лицензия Министерства образования и науки Самарской области на осуществление образовательной деятельности по подвиду «дополнительное образование детей и взрослых» от 22.12.2015 № 6387 (серия 63Л01 № 0001890) выдана бессрочно.

Настоящим контрольным мероприятием установлено.

## 1. Проверка выполнения предложений по устранению нарушений, выявленных по результатам предыдущих проверок.

В соответствии с ч.8 ст.16 Закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» юридические лица вправе вести журнал учета проверок по типовой форме, установленной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством Российской Федерации.

Журнал учета проверок у объекта контроля ведется (ч.11 ст.16 Закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ).

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности в проверяемый период, предшествующий настоящей проверке, в Школе № 13 не проводились.

## 2. Анализ финансового обеспечения учреждения, в том числе проверка объема выделенных субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий, выделенных учреждению на иные цели.

### 2.1. Анализ финансового обеспечения Школы №13

Финансовое обеспечение объекта контроля включает в себя субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели и средства от иной, приносящей доход деятельности (сдача в аренду недвижимого имущества, добровольные пожертвования).

Информация об общем объеме финансирования объекта контроля за период 2019 год – 11 месяцев 2021 года представлена в таблице 1.

Таблица 1 (в рублях)

Наименование	Остаток на начало года	Сумма фактического дохода (объем фин.)	Сумма кассового расхода	Сумма по возврату доходов	Остаток на конец года
<b>Итого 2019г., в том числе:</b>	<b>424 943,26</b>	<b>25 263 543,16</b>	<b>24 868 593,35</b>	<b>321 595,80</b>	<b>498 297,27</b>
Субсидии на выполнение МЗ (за счет средств муниципального бюджета) (тип ср.04.14.)	176 412,00	3 457 105,79	3 613 517,79	0,00	20 000,00
Субсидии на выполнение МЗ (за счет средств областного бюджета) (тип ср.04.24.)	0,00	18 565 912,92	18 271 436,00	294 476,92	0,00
Субсидии на иные цели (за счет средств муниципального бюджета) (тип ср.05.14.)	0,00	213 021,00	212 721,00	300,00	0,00
Субсидии на иные цели (за счет средств областного бюджета) (тип ср.05.24.)	0,00	1 270 635,95	1 248 837,07	21 798,88	0,00
Средства от иной приносящей доход деятельности (тип ср.02.02.)	224 952,70	1 498 223,50	1 294 461,49	3 420,00	425 294,71
<b>Итого 2020г., в том числе:</b>	<b>498 297,27</b>	<b>28 748 116,13</b>	<b>28 658 589,00</b>	<b>275 160,65</b>	<b>312 663,75</b>
Субсидии на выполнение МЗ (за счет средств муниципального бюджета) (тип ср.04.14.,04.15)	20 000,00	4 435 312,64	4 143 692,21	87 818,50	223 801,93
Субсидии на выполнение МЗ (за счет средств областного бюджета) (тип ср.04.24., 04.25.)	0,00	19 271 550,65	19 155 483,20	116 067,45	0,00
Субсидии на выполнение МЗ (за счет средств федерального бюджета) (тип ср.04.34.)	0,00	701 554,22	699 541,50	2 012,72	0,00
Субсидии на иные цели (за счет средств муниципального бюджета) (тип ср.05.14.)	0,00	1 837 135,96	1 831 135,94	6 000,02	0,00
Субсидии на иные цели (за счет средств областного бюджета) (тип ср.05.24.,05.25.)	0,00	1 044 935,14	1 033 283,18	11 651,96	0,00
Субсидии на иные цели (за счет средств федерального бюджета) (тип ср.05.34.)	0,00	577 008,55	577 008,55	0,00	0,00

Наименование	Остаток на начало года	Сумма фактического дохода (объем фин.)	Сумма кассового расхода	Сумма по возврату доходов	Остаток на конец года
<i>Средства от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых для физ.лиц и юр.лиц осуществляется на платной основе (тип ср.02.01.)</i>	425 294,71	737 075,25	1 039 844,42	51 610,00	70 915,54
<i>Средства от иной приносящей доход деятельности (тип ср.02.02.)</i>	53 002,56	143 543,72	178 600,00	0,00	17 946,28
<b>Итого 11 месяцев 2021г., в том числе:</b>	<b>312 663,75</b>	<b>24 819 193,21</b>	<b>23 095 815,28</b>	<b>142 956,40</b>	<b>1 893 085,28</b>
<i>Субсидии на выполнение МЗ (за счет средств муниципального бюджета) (тип ср.04.14., 04.15)</i>	223 801,93	4 246 221,15	4 220 542,57	72 010,40	177 470,11
<i>Субсидии на выполнение МЗ (за счет средств областного бюджета) (тип ср.04.24., 04.25.)</i>	0,00	16 990 684,00	15 801 982,42	67 953,00	1 120 748,58
<i>Субсидии на иные цели (за счет средств муниципального бюджета) (тип ср.05.14.)</i>	0,00	23 561,31	18 561,31	0,00	5 000,00
<i>Субсидии на иные цели (за счет средств областного бюджета) (тип ср.05.24., 05.25.)</i>	0,00	1 102 603,45	998 323,19	600,00	103 680,26
<i>Субсидии на иные цели (за счет средств федерального бюджета) (тип ср.05.34., 05.35.)</i>	0,00	1 673 103,00	1 465 236,50	0,00	207 866,50
<i>Средства от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых для физ.лиц и юр.лиц осуществляется на платной основе (тип ср.02.01.)</i>	70 915,54	774 768,30	591 169,29	2 393,00	252 121,55
<i>Средства от иной приносящей доход деятельности (тип ср.02.02.)</i>	17 946,28	8 252,00	0,00	0,00	26 198,28

## 2.2. Проверка муниципального задания

### 2.2.1. Объем выделенных субсидий на выполнение муниципального задания

Исходя из положений п. 3 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ) бюджетное учреждение осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в соответствии с муниципальными заданиями. Финансовое обеспечение выполнения бюджетным учреждением муниципального задания осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (далее – РФ).

Утверждение объемов финансового обеспечения объекта контроля на выполнение муниципального задания за счет средств бюджета городского округа Самара, не учтенных в областном нормативе, осуществлялось в рамках реализации мероприятий муниципальной программы городского округа Самара «Развитие муниципальной системы образования городского округа Самара» на 2015 – 2019 годы, утвержденной постановлением Администрации городского округа Самара от 08.10.2014 № 1489 и муниципальной программы городского округа Самара «Совершенствование организации предоставления образования в городском округе Самара» на 2020 – 2025 годы, утвержденной постановлением Администрации городского округа Самара от 14.03.2019 № 152.

Утверждение объемов финансового обеспечения объекта контроля на выполнение муниципального задания за счет средств областного бюджета

осуществлялось во исполнение соглашений от 09.01.2019 №1, от 09.01.2020 № 2, от 11.01.2021 № 2 между Министерством образования и науки Самарской области и Администрацией городского округа Самара о предоставлении средств из областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях городского округа Самара (в части финансового обеспечения нормативных затрат) и на основании приказов Департамента образования «Об утверждении численности обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений городского округа Самара на 2019, 2020 и 2021 годы».

Утверждение объемов финансового обеспечения объекта контроля на выполнение муниципального задания за счет средств федерального бюджета осуществлялось во исполнение соглашения о предоставлении субсидии из бюджета субъекта РФ местному бюджету от 27.08.2020 № 36701000-1-2020-011, в соответствии с постановлением Администрации городского округа Самара от 11.01.2016 № 15 «Об утверждении Порядка предоставления бесплатного питания отдельным категориям обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений городского округа Самара».

В проверяемом периоде между объектом контроля и Учредителем – Администрацией городского округа Самара, в лице отраслевого (функционального) органа – Департамента образования, в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям городского округа Самара из бюджета городского округа Самара Самарской области на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), утвержденным Постановлением Администрации городского округа Самара от 28.01.2011 № 62 (далее – Порядок определения объема и условий предоставления субсидий), заключены следующие соглашения:

- соглашение от 27.12.2018 № 288 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Объем субсидии первоначально составлял 3 238 536,00 руб., в том числе за счет средств городского бюджета – 3 238 536,00 руб. В редакции дополнительного соглашения № 13 от 19.12.2019 сумма субсидии составила 21 758 541,79 руб., в том числе за счет средств городского бюджета – 18 271 436,00 руб., за счет средств областного бюджета – 3 487 105,79 руб.;

- соглашение от 26.12.2019 № 252 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Объем субсидии первоначально составлял 3 216 789,00 руб., в том числе за счет средств городского бюджета – 3 216 789,00 руб. В редакции дополнительного соглашения №18 от 28.12.2020 сумма субсидии составила 24 216 021,84 руб.,

в том числе за счет средств городского бюджета – 4 347 507,65 руб., за счет средств областного бюджета – 19 160 204,53 руб., за счет средств федерального бюджета – 708 309,66 руб.;

- соглашение от 11.01.2021 № 288 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Объем субсидии первоначально составлял 3 828 492,00 руб., в том числе за счет средств городского бюджета – 3 828 492,00 руб. В редакции дополнительного соглашения № 13 от 26.11.2021 сумма субсидии составила 23 212 694,77 руб., в том числе за счет средств городского бюджета – 4 501 867,95 руб., за счет средств областного бюджета – 18 502 854,89 руб., за счет средств федерального бюджета – 207 971,93 руб.;

Информация об объеме финансирования объекта контроля в виде субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания представлена в таблице 2.

Таблица 2 (в рублях)

Остаток на начало года	Сумма по соглашению (в посл. ред.)	Сумма в плане ФХД (в последней редакции) *	Отклонение суммы в плане ФХД от суммы в соглашении	Сумма фактического дохода (ОФ)	Отклонение суммы факт. ОФ от суммы в соглашении	Сумма возврата	Сумма фактического финансирования (за минусом возврата)	Сумма кассового расхода субсидии	Остаток на конец года
1	2	3	4 = (3)-(2)	5	6 = (5)-(2)	7	8 = (5)-(7)	9	10
2019 год									
176 412,00	21 728 541,79	21 728 541,79	0,00	22 023 018,71	294 476,92	294 476,92	21 728 541,79	21 884 953,79	20 000,00
<i>в том числе: за счет средств муниципального бюджета</i>									
176 412,00	3 457 105,79	3 457 105,79	0,00	3 457 105,79	0,00	0,00	3 457 105,79	3 613 517,79	20 000,00
<i>за счет средств областного бюджета</i>									
0,00	18 271 436,00	18 271 436,00	0,00	18 565 912,92	294 476,92	294 476,92	18 271 436,00	18 271 436,00	0,00
2020 год									
20 000,00	24 216 021,84	24 216 021,84	0,00	24 408 417,51	192 395,67	205 898,67	24 202 518,84	23 998 716,91	223 801,93
<i>в том числе: за счет средств муниципального бюджета</i>									
20 000,00	4 347 507,65	4 347 507,65	0,00	4 435 312,64	87 804,99	87 818,50	4 347 494,14	4 143 692,21	223 801,93
<i>за счет средств областного бюджета</i>									
0,00	19 160 204,53	19 160 204,53	0,00	19 271 550,65	111 346,12	116 067,45	19 155 483,20	19 155 483,20	0,00
<i>за счет средств федерального бюджета</i>									
0,00	708 309,66	708 309,66	0,00	701 554,22	-6 755,44	2 012,72	699 541,50	699 541,50	0,00
11 месяцев 2021 года									
223 801,93	23 212 694,77	23 212 694,77	0,00	21 236 905,15	-1 975 789,62	139 963,40	21 096 941,75	20 022 524,99	1 298 218,69
<i>в том числе: за счет средств муниципального бюджета</i>									
223 801,93	4 501 867,95	4 501 867,95	0,00	4 246 221,15	-255 646,80	72 010,40	4 174 210,75	4 220 542,57	177 470,11
<i>за счет средств областного бюджета</i>									
0,00	18 502 854,89	18 502 854,89	0,00	16 990 684,00	-1 512 170,89	67 953,00	16 922 731,00	15 801 982,42	
<i>за счет средств федерального бюджета</i>									

0,00	207 971,93	207 971,93	0,00	0,00	-207 971,93	0,00	0,00	0,00	0,00
------	------------	------------	------	------	-------------	------	------	------	------

Анализ отчетности на 01.12.2021 искажений данных в отчетности не показал, поскольку она составлялась на основании соглашений о предоставлении субсидий.

Анализ финансирования объекта контроля в виде субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания показал:

в 2019 году:

- сумма фактического объема финансирования превышает сумму по соглашению о предоставлении субсидии (с учетом последних внесенных изменений) на 294 476,92 руб. Сумма субсидии в размере 294 476,92 руб. возвращена в бюджет.

- кассовый расход денежных средств на исполнение муниципального задания за счет средств муниципального и областного бюджета больше фактического объема финансирования на 156 412,00 руб., остаток субсидий на конец года составил 20 000,00 руб.

в 2020 году:

- сумма фактического объема финансирования превышает сумму по соглашению о предоставлении субсидии (с учетом последних внесенных изменений) на 192 395,67 руб., в том числе за счет средств муниципального бюджета на 87 804,99 руб., за счет средств областного бюджета на 111 346,12 руб., за счет средств федерального бюджета недофинансирование на 6 755,44 руб. Сумма субсидии в размере 205 898,67 руб. перечислена в бюджет.

- кассовый расход денежных средств на исполнение муниципального задания за счет городского бюджета меньше фактического объема финансирования (за минусом возврата суммы субсидии) на 203 801,93 руб. (за счет остатка на 01.01.2020). Остаток субсидий на конец года составил 223 801,93 руб.

в 2021 году:

- сумма фактического объема финансирования меньше суммы по соглашению о предоставлении субсидии (с учетом последних внесенных изменений) на 1 975 789,62 руб., в том числе за счет средств муниципального бюджета на 255 646,80 руб., за счет средств областного бюджета на 1 512 170,89 руб., за счет средств федерального бюджета на 207 971,93 руб. Сумма субсидии в размере 139 963,40 перечислена в бюджет.

### 2.2.2. Проверка фактического исполнения муниципального задания.

В ходе проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектом контроля предоставлены отчеты об исполнении муниципального задания за 2019 год – 11 месяцев 2021 года и первичная документация, подтверждающая исполнение муниципального задания.

Проверка исполнения муниципального задания за 2019 год, 2020 год и 11 месяцев 2021 года проведена на основании первичных документов,

предоставленных должностными лицами объекта контроля в соответствии с данными, отраженными в автоматизированной системе управления региональной системой образования (далее – АСУ РСО), отклонений в исполнении муниципальных заданий не установлено.

### 2.2.3. Размещение муниципального задания на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru)

В нарушение п. 38 Положения о порядке формирования муниципального задания, объектом контроля в 2019 году на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru) не публиковались изменения в муниципальное задание на 2019 год от 04.12.2019, отчеты об исполнении муниципального задания за 2019 год, отчеты об исполнении муниципального задания за 2020 год, изменения в муниципальное задание на 2021 год от 01.11.2021, ежеквартальные отчеты об исполнении муниципального задания за 2021 год.

### 2.3. Субсидии на иные цели.

Информация об объеме финансирования объекта контроля в виде субсидии, полученной на иные цели, представлена в таблице 3.

Таблица 3 (в рублях)

Остаток на начало года	Сумма по соглашению (в посл. ред.)	Сумма в плане ФХД (в посл. ред.)*	Отклонение суммы в плане ФХД от суммы в соглашении	Сумма фактического дохода (ОФ)	Отклонение суммы факт. ОФ от суммы в соглашении	Сумма возврата	Сумма фактического финансиров-я (за минусом возврата)	Сумма кассового расхода субсидии	Остаток на конец года
1	2	3	4 = (3)-(2)	5	6 = (5)-(2)	7	8 = (5)-(7)	9	10
<b>2019 год</b>									
0,00	1 482 979,95	1 482 979,95	0,00	1 483 656,95	677,00	22 098,88	1 461 558,07	1 461 558,07	0,00
<i>в том числе: за счет средств муниципального бюджета</i>									
0,00	212 721,00	212 721,00	0,00	213 021,00	300,00	300,00	212 721,00	212 721,00	0,00
<i>за счет средств областного бюджета</i>									
0,00	1 270 258,95	1 270 258,95	0,00	1 270 635,95	377,00	21 798,88	1 248 837,07	1 248 837,07	0,00
<b>2020 год</b>									
0,00	3 450 449,63	3 450 449,63	0,00	3 459 079,65	8 630,02	17 651,98	3 441 427,67	3 441 427,67	0,00
<i>в том числе: за счет средств муниципального бюджета</i>									
0,00	1 831 135,94	1 831 135,94	0,00	1 837 135,96	6 000,02	6 000,02	1 831 135,94	1 831 135,94	0,00
<i>за счет средств областного бюджета</i>									
0,00	1 042 305,14	1 042 305,14	0,00	1 044 935,14	2 630,00	11 651,96	1 033 283,18	1 033 283,18	0,00
<i>за счет средств федерального бюджета</i>									
0,00	577 008,55	577 008,55	0,00	577 008,55	0,00	0,00	577 008,55	577 008,55	0,00
<b>11 месяцев 2021 года</b>									
0,00	2 961 247,76	2 961 247,76	0,00	2 799 267,76	-161 980,00	600,00	2 798 667,76	2 482 121,00	316 546,76
<i>в том числе: за счет средств муниципального бюджета</i>									
0,00	23 561,31	23 561,31	0,00	23 561,31	0,00	0,00	23 561,31	18 561,31	5 000,00
<i>за счет средств областного бюджета</i>									
0,00	1 161 687,45	1 161 687,45	0,00	1 102 603,45	-59 084,00	600,00	1 102 003,45	998 323,19	103 680,26
<i>за счет средств федерального бюджета</i>									

Остаток на начало года	Сумма по соглашению (в посл. ред.)	Сумма в плане ФХД (в посл.ред.)*	Отклонение суммы в плане ФХД от суммы в соглашении	Сумма фактического дохода (ОФ)	Отклонение суммы факт. ОФ от суммы в соглашении	Сумма возврата	Сумма фактического финансиров-я (за минусом возврата)	Сумма кассового расхода субсидии	Остаток на конец года
1	2	3	4 = (3)-(2)	5	6 = (5)-(2)	7	8 = (5)-(7)	9	10
0,00	1 775 999,00	1 775 999,00	0,00	1 673 103,00	-102 896,00	0,00	1 673 103,00	1 465 236,50	207 866,50

Анализ отчетности на 01.12.2021 искажений данных в отчетности не показал, поскольку она составлялась на основании соглашений о предоставлении субсидий на иные цели.

В проверяемом периоде между объектом контроля и Учредителем – Администрацией городского округа Самара, в лице отраслевого (функционального) органа – Департамента образования, в соответствии с постановлением Администрации городского округа Самара от 16.03.2012 № 202 «Об установлении отдельных расходных обязательств городского округа Самара и утверждении порядков определения объемов и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным образовательным учреждениям городского округа Самара и муниципальным автономным образовательным учреждениям городского округа Самара на иные цели», заключены следующие соглашения,

#### 2019 год

Соглашение от 16.01.2019 № 540 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. Объем субсидии первоначально составлял 187 470,00 руб. за счет областного бюджета. В редакции дополнительного соглашения №14 от 13.11.2019 сумма субсидии составила 1 482 979,95 руб., из них:

- за счет средств городского бюджета 212 721,00 руб.:

- муниципальная программа городского округа Самара «Пожарная безопасность городского округа Самара» на 2019 – 2023 годы в сумме 212 721,00 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 213 021,0 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 212 721,00 руб., в том числе:

- на услуги по техническому обслуживанию радиосистемы передачи извещений "ПРОТОН" по контракту № 29/П от 29.03.2019 с ООО "ЕДИНЫЙ ЦЕНТР ПОЖАРНОГО МОНИТОРИНГА" – 22 200,00 руб.;

- на работы по техническому обслуживанию автоматической пожарной сигнализации по контракту № 30/А от 29.03.2019 с ООО "ЕДИНЫЙ ЦЕНТР ПОЖАРНОГО МОНИТОРИНГА" – 22 680,00 руб.;

- на испытание внутренних пожарных кранов на водоотдачу по контракту № 77/05 от 20.05.2019 с ООО "Промзащита" – 12 000,00 руб.;

- на услуги по огнезащитной обработке деревянных конструкций чердачных помещений по контракту № 187/07 от 02.08.2019 с ООО "Промзащита" – 54 600,00 руб.;

- на услуги по огнезащитной обработке занавесов по контракту № 179/06 от 02.08.2019 с ООО "Промзащита" – 26 241,00 руб.;

- на монтаж оборудования по АПС о пожаре на пульт "01" по контракту № 951 от 05.07.2019 с ООО "ЕДИНЫЙ ЦЕНТР ПОЖАРНОГО МОНИТОРИНГА" – 75 000,00 руб.;

Остаток неиспользованной субсидии за счет средств городского бюджета в сумме 300,00 руб. возвращен на лицевой счет Департамента образования.

- за счет средств областного бюджета 1 270 258,95 руб.:

- ежемесячное денежное вознаграждение за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в сумме 751 000,00 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 751 368,00 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 735 940,00 руб., в том числе по КОСГУ 211 – 565 866,00 руб., КОСГУ 213 – 168 774,00 руб., КОСГУ 266 – 1 300,00 руб.

- оплата широкополосного доступа к сети Интернет с использованием контентной фильтрации информации в сумме 183 000,00 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 183 000,00 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 183 000,00 руб. по контрактам № 363001006707 от 18.02.2019, № 363001006707 от 14.05.2019, № 363001006707 от 20.11.2019, № 535 от 25.04.2019 с ПАО «Ростелеком».

- выполнение прочих мероприятий в соответствии с предоставляемыми бюджету городского округа Самара межбюджетными трансфертами, поступающими в форме субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджетов вышестоящих уровней в сумме 336 267,95 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 336 267,95.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 329 897,07 руб., в том числе:

- доплаты молодым специалистам – 147 625,12 руб. (КОСГУ 211 – 113 481,43 руб., КОСГУ 213 – 34 143,69 руб.);

- единовременная доплата педагогическим работникам (ГИА) – 49 334,95 руб. (КОСГУ 211 – 37 891,66 руб., КОСГУ 213 – 11 443,29 руб.);

- услуги по организации питания детей в лагере дневного пребывания по контрактам № 1 от 28.05.2019, № 6/13 от 03.06.2019 с ООО "Кондитерское" – 132 937,00 руб.

Остаток неиспользованной субсидии за счет средств областного бюджета в сумме 21 798,88 руб. возвращен на лицевой счет Департамента образования.

2020 год

Соглашение от 22.01.2020 № 769 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. Объем субсидии первоначально составлял 184 450,00 руб. за счет областного бюджета. В редакции дополнительного соглашения №14 от 16.12.2020 сумма субсидии составила 3 450 449,63 руб., из них:

- за счет средств городского бюджета – 1 831 135,94 руб.:

- проведение капитального ремонта 1 608 485,94 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 1 608 485,96 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 1 608 485,94 руб., в том числе:

- выполнение работ по капитальному ремонту подпорных стен и лестничных маршей по контракту № 20/05-3 от 12.05.2020 с ООО "Самарская комфортная среда" – 505 661,29 руб.;

- выполнение работ по капитальному ремонту асфальтового покрытия школы по контракту № 20/04-2 от 06.04.2020г. с Общество с ограниченной ответственностью «СаМар» - 593 353,18 руб.;

- выполнение работ по капитальному ремонту приямков, стеллы и крыльца с навесом № 05-2 от 12.05.2020г с ООО "Гранд Дил" – 509 471,47 руб.;

- проведение противопожарных мероприятий

Фактически перечислено субсидии на сумму 117 000,00 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 111 000,00 руб., в том числе:

- испытание внутренних пожарных кранов на водоотдачу по контракту 655/06 от 03.08.2020г с ООО «Пожконтроль» – 12 000,00 руб.;

- испытание пожарного ограждения на крыше здания по контракту №164 от 02.11.2020 с ООО "ВИТЯЗЬ-СИСТЕМЫ БЕЗОПАСНОСТИ"– 99 000,00 руб.;

- приобретение основных средств в сумме 111 650,00 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 111 650,00 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 111 650,0 руб., в том числе:

- приобретение термометра бесконтактного по контракту ТБ-13 от 21.08.2020г. с ИП Петухов Михаил Владимирович – 3 650,0 руб.;

- приобретение рециркуляторов по контракту № ДМП-РБ/13 от 21.08.2020г.с ООО "ДМП ЭТС" – 108 000,00 руб.;

Остаток неиспользованной субсидии за счет средств городского бюджета в сумме 6 000,02 руб. возвращен на лицевой счет Департамента образования.

- за счет средств областного бюджета – 1 042 305,14 руб.:

• ежемесячное денежное вознаграждение за выполнèние функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в сумме 701 053,00 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 702 683,00 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 692 031,04 руб., в том числе по КОСГУ 211 – 529 416,37 руб., КОСГУ 213 – 161 314,67 руб., КОСГУ 266 – 1 300,00 руб.

• выполнение прочих мероприятий в соответствии с предоставляемыми бюджету городского округа Самара межбюджетными трансфертами, поступающими в форме субсидий и иных межбюджетных трансфертов,

имеющих целевое назначение, из бюджетов вышестоящих уровней в сумме 158 252,14 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 159 252,14 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 158 252,14 руб., в том числе:

- доплаты молодым специалистам – 130 682,62 руб. (КОСГУ 211 – 100 330,78 руб., КОСГУ 213 – 30 351,84 руб.);

- единовременная доплата педагогическим работникам (ГИА) – 27 569,52 руб. (КОСГУ 211 – 21 174,75 руб., КОСГУ 213 – 6 394,77 руб.);

• оплата широкополосного доступа к сети Интернет с использованием контентной фильтрации информации в сумме 183 000,00 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 183 000,00 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 183 000,00 руб. по контрактам № 363001006707 от 17.03.2020г, контракт № 452 от 17.03.2020г, с ПАО "Ростелеком"

Остаток неиспользованной субсидии за счет средств областного бюджета в сумме 11 651,96 руб. возвращен на лицевой счет Департамента образования.

-за счет средств федерального бюджета – 577 008,55 руб.:

• ежемесячное денежное вознаграждение в размере 5 000,00 руб. с сентября по декабрь 2020г за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в сумме 577 008,55 руб. (приказ Департамента образования Администрации городского округа Самара №852-од от 22.09.2020).

Фактически перечислено субсидии на сумму 577 008,55 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 577 008,55 руб., в том числе по КОСГУ 211 – 443 600,43 руб., КОСГУ 213 – 133 408,12 руб.

3) соглашение от 18.01.2021 № 573 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. Объем субсидии первоначально составлял 626 394,000 руб., в т. ч. за счет областного бюджета – 174 617,00 руб. и 451 777,0 руб. за счет федерального бюджета. В редакции дополнительного соглашения № 9 от 12.10.2021 сумма субсидии составила 2 961 247,76 руб., из них:

- за счет средств городского бюджета – 23 561,31 руб.:

• проведение противопожарных мероприятий, в том числе монтаж и ремонт автоматической пожарной сигнализации и оборудования по автоматической передаче сигнала о пожаре на пульт «01» в сумме 23 561,31 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 10 000 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 5 000,00 руб. на испытание внутренних пожарных кранов на водоотдачу по контракту 297/05 от 11.05.2021г с ООО «Пожконтроль»;

• организация занятости, досуга, отдыха детей и молодежи в каникулярное время в сумме 13 561,31 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 13 561,31 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 13 561,31 руб. на услуги по питанию детей в лагере дневного пребывания по контракту № 13 ЛДП от 18.05.2021 с ООО "Мега-сити С"

Возврат отсутствовал, остаток составил 5 000,00 руб.

- за счет средств областного бюджета – 1 161 687,45 руб.:

- ежемесячное денежное вознаграждение за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в сумме 697 267,00 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 639 336,00 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 581 431,64 руб., в том числе по КОСГУ 211 – 445 595,17 руб., КОСГУ 213 – 134 146,56 руб., КОСГУ 266 – 1 689,91 руб.)

- выполнение прочих мероприятий в соответствии с предоставляемыми бюджету городского округа Самара межбюджетными трансфертами, поступающими в форме субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджетов вышестоящих уровней в сумме 132 203,76 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 131 050,76 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 130 450,76 руб., в том числе:

- доплаты молодым специалистам – 68 045,00 руб. (КОСГУ 211 – 53 080,00 руб., КОСГУ 213 – 14 965,00 руб.);

- единовременная доплата педагогическим работникам (ГИА) – 62 405,76 руб. (КОСГУ 211 – 47 930,67 руб., КОСГУ 213 – 14 475,09 руб.);

- оплата широкополосного доступа к сети Интернет с использованием контентной фильтрации информации в сумме 183 000,00 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 183 000,00 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 152 250,00 руб. по контрактам № 363001006707 от 26.02.2021г, № 363001006707 от 26.03.2021г., контракт № 355 от 28.04.2020г, с ПАО "Ростелеком".

- организация занятости, досуга, отдыха детей и молодежи в каникулярное время в сумме 149 216,69 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 149 216,69 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 149 216,69 руб. на услуги по питанию детей в лагере дневного пребывания по контракту № 13 ЛДП от 18.05.2021 с ООО "Мега-сити С".

Возврат составил – 600,00 руб., остаток составил 103 680,26 руб.

- за счет средств федерального бюджета – 1 775 999,00 руб.:

- ежемесячное денежное вознаграждение в размере 5 000,00 руб. за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в сумме 1 775 999,00 руб. (приказом Департамента образования Администрации городского округа Самара №22-од от 18.01.2021).

Фактически перечислено субсидии на сумму 1 673 103,0 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 1 465 236,50 руб., в том числе по КОСГУ 211 – 1 120 233,14 руб., КОСГУ 213 – 336 932,33 руб., КОСГУ 266 – 8 071,03 руб.)

Остаток составил 207 866,5 рублей.

2021 год

Соглашение от 18.01.2021 № 573 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. Объем субсидии первоначально составлял 626 394,000 руб., в т. ч. за счет областного бюджета – 174 617,00 руб. и 451 777,0 руб. за счет федерального бюджета. В редакции дополнительного соглашения № 9 от 12.10.2021 сумма субсидии составила 2 961 247,76 руб., из них:

- за счет средств городского бюджета – 23 561,31 руб.:

- проведение противопожарных мероприятий, в том числе монтаж и ремонт автоматической пожарной сигнализации и оборудования по автоматической передаче сигнала о пожаре на пульт «01» в сумме 23 561,31 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 10 000 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 5 000,00 руб. на испытание внутренних пожарных кранов на водоотдачу по контракту 297/05 от 11.05.2021г с ООО «Пожконтроль»;

- организация занятости, досуга, отдыха детей и молодежи в каникулярное время в сумме 13 561,31 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 13 561,31 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 13 561,31 руб. на услуги по питанию детей в лагере дневного пребывания по контракту № 13 ЛДП от 18.05.2021 с ООО "Мега-сити С"

Возврат отсутствовал, остаток составил 5 000,00 руб.

- за счет средств областного бюджета – 1 161 687,45 руб., фактически поступило 1 102 603,45 руб.:

- ежемесячное денежное вознаграждение за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в сумме 697 267,00 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 639 336,00 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 581 431,64 руб., в том числе по КОСГУ 211 – 445 595,17 руб., КОСГУ 213 – 134 146,56 руб., КОСГУ 266 – 1 689,91 руб.)

- выполнение прочих мероприятий в соответствии с предоставляемыми бюджету городского округа Самара межбюджетными трансфертами, поступающими в форме субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджетов вышестоящих уровней в сумме 132 203,76 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 131 050,76 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 130 450,76 руб., в том числе:

- доплаты молодым специалистам – 68 045,00 руб. (КОСГУ 211 – 53 080,00 руб., КОСГУ 213 – 14 965,00 руб.);

- единовременная доплата педагогическим работникам (ГИА) – 62 405,76 руб. (КОСГУ 211 – 47 930,67 руб., КОСГУ 213 – 14 475,09 руб.);

- оплата широкополосного доступа к сети Интернет с использованием контентной фильтрации информации в сумме 183 000,00 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 183 000,00 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 152 250,00 руб. по контрактам № 363001006707 от 26.02.2021г, № 363001006707 от 26.03.2021г., контракт № 355 от 28.04.2020г, с ПАО "Ростелеком".

- организация занятости, досуга, отдыха детей и молодежи в каникулярное время в сумме 149 216,69 руб.

Фактически перечислено субсидии на сумму 149 216,69 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 149 216,69 руб. на услуги по питанию детей в лагере дневного пребывания по контракту № 13 ЛДП от 18.05.2021 с ООО "Мега-сити С".

Возврат составил – 600,00 руб., остаток составил 103 680,26 руб.

- за счет средств федерального бюджета – 1 775 999,00 руб.:

- ежемесячное денежное вознаграждение в размере 5 000,00 руб. за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в сумме 1 775 999,00 руб. (приказом Департамента образования Администрации городского округа Самара №22-од от 18.01.2021).

Фактически перечислено субсидии на сумму 1 673 103,0 руб.

Объектом контроля освоены денежные средства в размере 1 465 236,50 руб., в том числе по КОСГУ 211 – 1 120 233,14 руб., КОСГУ 213 – 336 932,33 руб., КОСГУ 266 – 8 071,03 руб.)

Остаток составил 207 866,50 рублей.

#### 2.4. Анализ отражения субсидий на выполнение муниципального задания, в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидий, в бухгалтерской отчетности.

С 01.01.2019 вступили в силу положения Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – СГС «Доходы»).

Согласно п.54 СГС «Доходы» субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение.

Минфин России в письме от 21.12.2018 № 02-06-10/93719 разъясняет: «СГС «Доходы» устанавливает обязанность субъекта учета признавать доходы от субсидий на дату возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов, то есть на дату заключения соглашения между

органом государственной власти (органом местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя, и бюджетным учреждением».

Анализ бухгалтерского учета объекта контроля показал, сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2020 год в размере 3 216 789,00 руб., в соответствии с заключенным соглашением от 26.12.2019 № 252, не отражена в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на ее получение (то есть на дату заключения соглашения), а именно в бухгалтерском учете 2019 года не отражена операция по начислению указанной суммы субсидии (Дебет 4 205 31 000 Кредит 4 401 40 000) 26.12.2019 года.

Таким образом, в нарушение п.54 Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» и п.93 Приложения № 2 к Приказу Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», отсутствие отражения вышеуказанной суммы субсидии в бухгалтерском учете 2019 года в качестве доходов будущих периодов на дату заключения соглашения о предоставлении субсидии привело к искажению отчетных форм № 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения и № 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» на 01.01.2020 года в части отражения недостоверных данных дебиторской и кредиторской задолженностей на вышеуказанных счетах бухгалтерского учета.

### 3. Проверка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, в том числе по доходам и расходам от приносящей доход деятельности.

#### 3.1. Анализ первоначального и окончательного плана финансово-хозяйственной деятельности.

Информация о расходах объекта контроля, предусмотренных по плану финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на 2019 – 2020 годы, 11 месяцев 2021 года, представлена в таблице 4.

Таблица 4 в рублях

Вид финансирования	2019 год		2020 год		11 месяцев 2021 года	
	ПФХД от 27.12.2018	ПФХД от 19.12.2019	ПФХД от 27.12.2019	ПФХД от 28.12.2020	ПФХД от 11.01.2021	ПФХД от 26.11.2021
1	2	3	4	5	6	7
Субсидии на выполнение муниципального задания (городской бюджет)	3 238 536,00	3 457 105,79	3 216 789,00	4 347 507,65	3 828 492,00	4 501 867,95
Субсидии на выполнение муниципального задания (областной и федеральный бюджет)	0,00	18 271 436,00	0,00	19 868 514,19	0,00	18 710 826,82
Субсидии на иные цели	0,00	1 482 979,95	0,00	3 450 449,63	0,00	2 961 247,76

Приносящая доход деятельность	1 367 860,00	1 996 391,26	1 918 270,00	2 396 567,27	1 095 873,00	1 294 734,82
ИТОГО	4 606 396,00	25 384 325,00	5 135 059,00	30 083 038,74	4 924 365,00	27 692 479,28

### 3.2. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Исполнение плана ФХД по кассовым и фактическим расходам по субсидиям на выполнение муниципального задания и субсидиям, выданным на иные цели, в разрезе кодов КОСГУ в 2019 году приведено в таблице 5.

Таблица 5 (в рублях)

КОСГУ	Показатели окончательного плана ФХД			Кассовый расход	Отклонения	Фактические расходы (форма 0503721)	Отклонения
	городской бюджет	областной бюджет	Всего				
1	2	3	4	5	6=(4-5)	7	8=(5-7)
Субсидии на выполнение муниципального задания							
211	1 280 592,00	13 495 322,00	14 775 914,00	14 775 914,00	0,00	14 775 914,00	0,00
213	386 738,00	4 075 587,00	4 462 325,00	4 462 325,00	0,00	4 462 325,00	0,00
221	0,00	25 608,00	25 608,00	25 608,00	0,00	25 608,00	0,00
222	0,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00
223	1 315 241,00	0,00	1 315 241,00	1 315 241,00	0,00	1 315 241,00	0,00
225	203 978,79	55 780,00	259 758,79	239 758,79	20 000,00	239 758,79	0,00
226	101 937,00	53 140,00	155 077,00	155 077,00	0,00	155 077,00	0,00
266	0,00	11 283,00	11 283,00	11 283,00	0,00	11 283,00	0,00
291	277 631,00	0,00	277 631,00	277 631,00	0,00	277 631,00	0,00
343-349	67 400,00	539 716,00	607 116,00	607 116,00	0,00	607 116,00	0,00
Итого	3 633 517,79	18 271 436,00	21 904 953,79	21 884 953,79	20 000,00	21 884 953,79	0,00
Субсидии на иные цели							
211	0,00	731 967,66	731 967,66	717 239,09	14 728,57	717 239,09	0,00
213	0,00	220 463,29	220 463,29	214 360,98	6 102,31	214 360,98	0,00
221	0,00	180 000,00	180 000,00	180 000,00	0,00	180 000,00	0,00
225	137 721,00	0,00	137 721,00	137 721,00	0,00	137 721,00	0,00
226	0,00	135 937,00	135 937,00	135 937,00	0,00	135 937,00	0,00
228	75 000,00	0,00	75 000,00	75 000,00	0,00	75 000,00	0,00
266	0,00	1 891,00	1 891,00	1 300,00	591,00	1 300,00	0,00
Итого	212 721,00	1 270 258,95	1 482 979,95	1 461 558,07	21 421,88	1 461 558,07	0,00

Сумма отклонений плановых показателей от кассового расхода по субсидиям на выполнение муниципального задания (гр.6) равна 20 000,00 руб., что равно остатку денежных средств на счете на 01.01.2020.

Сумма отклонений плановых показателей от кассового расхода по субсидиям на иные цели (гр.6) равна 21 421,88 руб., что равно возврату суммы субсидий за счет средств городского и областного бюджета за минусом отклонения фактического финансирования от плана ФХД.

Отклонение кассовых расходов от фактических по средствам на выполнение муниципального задания и по субсидиям на иные цели отсутствуют.

Исполнение плана ФХД по кассовым и фактическим расходам по субсидиям на выполнение муниципального задания и субсидиям, выданным на иные цели, в разрезе кодов КОСГУ в 2020 году приведено в таблице 6.

Таблица 6 (в рублях)

КОСГУ	Показатели окончательного плана ФХД				Кассовый расход	Отклонения	Фактические расходы (форма 0503721)	Отклонения
	За счет средств городского бюджета	За счет средств областного бюджета	За счет средств федерального бюджета	Всего				
1	2	3		4	5	6=(4-5)	7	8=(5-7)
Субсидии на выполнение муниципального задания								
211	1 316 861,00	13 854 866,0	0,00	15 171 727,00	15 115 813,00	55 914,00	15 115 813,00	0,00
213	397 424,00	4 184 168,00	0,00	4 581 592,00	4 564 706,00	16 886,00	4 564 706,00	0,00
221	0,00	25 000,00	0,00	25 000,00	25 000,00	0,00	25 000,00	0,00
222	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00
223	1 281 485,00	0,00	0,00	1 281 485,00	1 150 933,07	130 551,93	1 150 933,07	0,00
225	317 304,84	14 804,00	0,00	332 108,84	312 108,84	20 000,00	312 108,84	0,00
226	777 436,81	381 397,53	708 309,66	1 867 144,00	1 853 641,00	13 503,00	1 853 641,00	0,00
266	6 870,00	49 331,00	0,00	56 201,00	55 751,00	450,00	55 751,00	0,00
291	255 726,00	0,00	0,00	255 726,00	255 726,00	0,00	255 726,00	0,00
343-349	14 400,00	635 638,00	0,00	650 038,00	650 038,00	0,00	650 038,00	0,00
итого	4 367 507,65	19 160 204,53	708 309,66	24 236 021,84	23 998 716,91	237 304,93	23 998 716,91	0,00
Субсидии на иные цели								
211	0,00	657 797,53	443 600,43	1 101 397,96	1 094 522,33	6 875,63	1 094 522,33	0,00
213	0,00	200 207,61	133 408,12	333 615,73	331 469,40	2 146,33	331 469,40	0,00
221	0,00	180 000,00	0,00	180 000,00	180 000,00	0,00	180 000,00	0,00
225	1 719 485,94	0,00	0,00	1 719 485,94	1 719 485,94	0,00	1 719 485,94	0,00
226	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00
266	0,00	1 300,00	0,00	1 300,00	1 300,00	0,00	1 300,00	0,00
310	111 650,00	0,00	0,00	111 650,00	111 650,00	0,00	111 650,00	0,00
итого	1 831 135,94	1 042 305,14	577 008,55	3 450 449,63	3 441 427,67	9 021,96	3 441 427,67	0,00

Сумма отклонений плановых показателей от кассового расхода по субсидиям на выполнение муниципального задания равна 237 304,93 руб., что равно сумме остатка денежных средств на конец 2020 года и разницы между суммой возврата и отклонения между фактическим финансированием и суммы указанной в соглашении.

Сумма отклонений плановых показателей от кассового расхода по субсидиям на иные цели (гр.6) равна 9 21,96 руб., что равно разнице между суммой возврата и отклонения суммы фактического финансирования и от суммы указанной в соглашении.

Отклонение кассовых расходов от фактических по средствам на выполнение муниципального задания и по субсидиям на иные цели отсутствуют.

4. Проверка доходов и расходования средств от внебюджетной деятельности учреждения. Проверка распределения учреждением суммы расходов, оплачиваемых за счет бюджетных средств и средств от иной, приносящей доход деятельности.

4.1. Проверка доходов и расходования средств от внебюджетной деятельности учреждения.

Показатели доходной части внебюджетной деятельности отражены в таблице.

Год	Внебюджетная деятельность			
	Код типа средств	Всего, руб.	02.01.	02.02.
2019 г.	Остаток на начало отчетного периода	248 531,26	224 952,70	23 578,56
	Доходы	1 756 867,50	1 498 223,50	258 644,00
	Возвраты доходов	5 020,00	3 420,00	1 600,00
	Расходы	1 522 081,49	1 294 461,49	227 620,00
	Остаток на конец отчетного периода	478 297,27	425 294,71	53 002,56
2020 г.	Остаток на начало отчетного периода	478 297,27	425 294,71	53 002,56
	Доходы	880 618,97	737 075,25	143 543,72
	Возвраты доходов	51 610,00	51 610,00	0,00
	Расходы	1 218 444,42	1 039 844,42	178 600,00
	Остаток на конец отчетного периода	88 861,82	70 915,54	17 946,28
2021 г., 11 мес.	Остаток на начало отчетного периода	88 861,82	70 915,54	17 946,28
	Доходы	783 020,30	774 768,30	8 252,00
	Возвраты доходов	2 393,00	2 393,00	0,00
	Расходы	591 169,29	591 169,29	0,00
	Остаток на конец отчетного периода	278 319,83	252 121,55	26 198,28

Учреждением представлены: сметы расходов внебюджетных средств за 2019- 2021г.г., в соответствии с которыми запланированы расходы в разрезе статей КОСГУ.

## 5. Проверка расходования средств на оплату труда

### 5.1. Нормативные акты, регулирующие начисление оплаты труда

Трудовые отношения у объекта контроля в проверенном периоде регламентировались следующими локальными нормативными актами:

- Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Школа №13 имени Героя Российской Федерации Ф.В. Санчирова» городского округа Самара, утвержденные приказом №373-од от 17.12.2013, внесены изменения, утвержденные приказом от 04.04.2018 №128-од, от 30.08.2019 №342-од, от 25.12.2020г. № 380-од, (далее – Положение об оплате труда);

Положения об оплате труда разрабатывались в соответствии со следующими нормативными актами:

- Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании» (далее – ФЗ об образовании);

- Постановлением Правительства Самарской области от 01.06.2006 № 60 «О проведении в 2006 году эксперимента по апробации новых механизмов оплаты труда работников государственных общеобразовательных учреждений Самарской области и муниципальных общеобразовательных учреждений и введении с 01 сентября 2007 года системы оплаты труда работников государственных общеобразовательных учреждений Самарской области и муниципальных общеобразовательных учреждений, отличной от единой тарифной сетки по оплате труда работников государственных учреждений Самарской области» (с изменениями и дополнениями);

- Постановлением Правительства Самарской области от 29.10.2008 №431 «Об оплате труда работников подведомственных Министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, и утверждении методик расчета норматива бюджетного финансирования на одного обучающегося (воспитанника)» (с изменениями и дополнениями) (далее – Постановление Правительства Самарской области от 29.10.2008 № 431);

- Приказом министра образования и науки Самарской области от 19.02.2009 №29-од «Об утверждении Регламента распределения стимулирующего фонда оплаты труда работников государственных общеобразовательных учреждений Самарской области и государственных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста Самарской области.

- Коллективным договором муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Школа №13 имени Героя Российской Федерации Ф.В. Санчирова» городского округа Самара от 07.04.2016;

- Коллективным договором муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Школа №13 имени Героя Российской Федерации Ф.В. Санчирова» городского округа Самара от 21.06.2021, зарегистрированным в Министерстве труда, занятости и миграционной политики Самарской области 24.06.2021;

- Правилами внутреннего трудового распорядка в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Школа №13 имени Героя Российской Федерации Ф.В. Санчирова» городского округа Самара от 20.01.2016 № 12-од, внесены изменения от 05.02.2016 приказом №32-од и от 05.09.2019 № 362-од;

- штатными расписаниями по областному и городскому бюджетам;

- другими внутренними локальными нормативными актами и распорядительными документами.

## 5.2. Штатная численность и тарификация

Согласно Положения об оплате труда директор Школы формирует и утверждает штатное расписание общеобразовательного учреждения в пределах базового фонда оплаты труда работников общеобразовательного учреждения.

Сведения о штатной численности по категориям работников.

Таблица 7 (чел.)

Наименование	на 01.01.2019, чел.	на 01.01.2020, чел.	на 01.01.2021, чел.	на 01.12.2021, чел.
	В рамках бюджета Самарской области			
Заместитель директора (учебно-воспитат. работа)	1	1	1	1
Заместитель директора (административно-хоз. часть)	1	1	1	1
Заведующий библиотекой	0,5	0,5	0,5	0,5
Главный бухгалтер	1	0,7	0,7	0,7
Бухгалтер		0,5	0,5	0,5
Секретарь	1	1	1	1
Контрактный управляющий	0,4	0,4	0,4	0,4
Юрисконсульт	0,4	0,4	0,4	0,4
Специалист по кадрам	0	0	0,5	0,5
Старший методист	1	1	1	1
Педагог дополнительного образования	0	0	0,5	0,5
Инженер-программист	0,4	0,4	0,4	0,4
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания	1,8	1,5	1,5	1,5

Дворник	0,3	0,3	0,3	0,3
Сторож	2,7	2,7	2,7	2,7
Вахтер	0	0	1,5	1,5
Уборщик служебных помещений	3	3	3	3
Гардеробщик	1,5	1,5	1,5	1,5
Учитель	59,9	61,2	61,8	61,8
<b>Всего:</b>	<b>75,9</b>	<b>77,1</b>	<b>80,2</b>	<b>80,2</b>
В рамках бюджета городского округа Самара				
Директор	1	1	1	1
Заместитель директора (по безопасности)	0,4	0,5	0,5	0,5
Заместитель директора (организация питания)	0,4	0,6	0,5	0,5
Педагог дополнительного образования	0,8	0,8	0	1
Старший методист (АСУ РСО)	0,4	0,5	0,5	0,5
Старший вожатый	0	0	0,75	0,75
Воспитатель	0,9	0,45	1	1
Педагог-психолог	0,5	0,75	1,25	1,25
Социальный педагог	0,7	1	1	1
Педагог-организатор	0,45	0,5	0,5	0,5
Инструктор-методист (музей)	0,7	1	1	1
<b>Всего:</b>	<b>6,25</b>	<b>7,1</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
<b>Итого:</b>	<b>82,2</b>	<b>84,2</b>	<b>88,2</b>	<b>89,2</b>

### 5.3. Источники, структура и порядок формирования фонда оплаты труда

Фонд оплаты труда работников школы формируется на календарный год исходя из лимитов бюджетных обязательств областного бюджета (норматив на одного воспитанника), бюджета городского округа Самара (финансового обеспечения отдельных направлений деятельности учреждения, не учтенных в областном нормативе), федерального бюджета (целевые выплаты за классное руководство, молодым специалистам).

Формирование фонда оплаты труда работников Школы осуществляется на основании утвержденного норматива финансирования на одного обучающегося, закрепленные Приказом Министерства образования и науки Самарской области от 23.05.2019 № 157-од (с последующими внесенными изменениями).

Фонд оплаты труда работников Школы состоит из:

- базового фонда оплаты труда работников - 81,76 %, который включает в себя специальный фонд оплаты труда (доплаты педагогическим работникам за работу с родителями, проверку тетрадей и письменных работ, заведование элементами инфраструктуры (учебные кабинеты, мастерские), выплаты, определяемые повышающими коэффициентами, учитывающими деление

класса на группы при обучении отдельным предметам, учитывающими квалификационную категорию работников и другие).

Размеры выплат и доплат работникам из специального фонда оплаты труда устанавливаются на основании Положения об оплате труда.

• стимулирующего фонда оплаты труда работников – 18,24 %, который включает в себя надбавки и доплаты стимулирующего характера (стимулирующие надбавки по результатам критериев оценки качества труда, надбавки за интенсивность и напряженность работы, результативность и качество работы, премии и иные поощрительные выплаты, материальная помощь).

Виды, порядок и условия установления стимулирующих выплат работникам, за исключением директора, определяются Положением о распределении стимулирующих надбавок сотрудникам объекта контроля.

Размер стимулирующих выплат директору устанавливается Департаментом образования.

Стимулирующие выплаты распределяются среди отдельных категорий работников следующим образом: 97% стимулирующей части ФОТ выплачивается учителям, непосредственно осуществляющим образовательный процесс и работникам административно – хозяйственного персонала, 3% - директору школы.

Выплаты из бюджета городского округа Самара формируются на основании результатов самооценки эффективности (качества) работы Школы в целях определения объемов финансового обеспечения за счет средств бюджета городского округа Самара отдельных направлений его деятельности, не учтенных в областном нормативе.

Ежемесячные стимулирующие надбавки определяются по критериям и показателям, отражающим качество и результат труда каждого работника.

В соответствии с утвержденными критериями, в срок до 10 сентября и 15 января работники объекта контроля представляют материалы по самоанализу деятельности Комиссии по распределению стимулирующих выплат (далее – Комиссия) для подготовки предложений об установлении стимулирующих выплат и их размерах (приказ об утверждении положения и состава Комиссии от 21.09.2016 № 287-од).

Члены комиссии рассматривают аналитические материалы (критерии показателей качества труда), представленные сотрудниками, при необходимости требуют от сотрудников предоставления дополнительных сведений. Согласно п.3 Положения о Комиссии, по итогам рассмотрения листов самоанализа комиссия должна оформить протокол, а директор издать приказ об установлении стимулирующих выплат работникам, периоде их выплат и размерах.

#### 5.4. Заработная плата руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера

Заработная плата директора, заместителей директора и главного бухгалтера устанавливается в пределах фонда оплаты труда прочего персонала.

#### 5.4.1. Заработная плата директора

Заработная плата директора устанавливается в соответствии с группой по оплате труда руководителя общеобразовательного учреждения. Отнесение объекта контроля к группе по оплате труда руководителя производится на основании приказа Департамента образования.

Заработная плата директора состоит из должностного оклада и выплат компенсационного и стимулирующего характера, устанавливаемых в соответствии с заключенным трудовым договором № 0006ДОТ от 15.08.2005.

Конкретный размер выплат стимулирующего характера устанавливается приказом Департамента образования в соответствии с постановлением Администрации городского округа Самара от 17.11.2011 №1585.

#### 5.4.2. Заработная плата заместителей директора и главного бухгалтера

Заработная плата заместителей директора и главного бухгалтера устанавливается директором в соответствии с группой по оплате труда руководителя общеобразовательного учреждения в январе и в сентябре.

Заработная плата заместителей директора рассчитывается исходя из средней заработной платы педагогических работников, осуществляющих учебный процесс, и коэффициентов, установленных в соответствии с группами по оплате труда руководителя, учитывающих квалификацию заместителей руководителя, ученую степень, а также включает в себя величину стимулирующих выплат.

#### 5.5. Заработная плата педагогического работника

Заработная плата педагогического работника рассчитывается исходя из средней расчетной единицы за один учебный час, количества учащихся по предмету в каждом классе по состоянию на 1 января и на 1 сентября, количества часов обучения предмету согласно учебному плану за неделю в каждом классе, среднее количество недель в месяце (4,2), повышающих коэффициентов, учитывающих деление класса на группы, квалификационную категорию, ученую степень и звание, а также включает в себя компенсационные выплаты, надбавки и доплаты, выплачиваемые из специального фонда и величину стимулирующих выплат за эффективность (качество) работы, качество воспитания и обучения.

#### 5.6. Заработная плата административно-хозяйственного и учебно-вспомогательного персонала

Оплата труда административно-хозяйственного и учебно-вспомогательного персонала осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства Самарской области от 29.10.2008 № 431.

#### 6. Проверка банковских операций.

Для учета финансовых операций объекту контроля открыты в Департаменте финансов Администрации городского округа Самара следующие лицевые счета (форма №779):

- № 206.09.002.0 – лицевой счет для субсидий на выполнение муниципального задания и приносящей доход деятельности.

Остаток средств на счете составил: на 01.01.2019 – 424 943,26 руб., на 01.01.2020 – 478 297,27 руб., на 01.01.2021 – 312 663,75 руб.; на 01.12.2021 – 1 576 538,52 руб.

- № 306.09.002.0 – лицевой счет для субсидий на иные цели.

Остаток средств на счете составил: на 01.01.2019 – 0,00 руб., на 01.01.2020 – 0,00 руб., на 01.01.2021 – 0,00 руб.; на 01.12.2021 – 316 546,76 руб.

Входящие остатки денежных средств по текущим выпискам соответствуют исходящим остаткам по предыдущим выпискам. Хронология выписок соблюдается.

Случаев проведения операций, не подтвержденных первичными документами, в проверяемом периоде не установлено.

#### 7. Проверка соблюдения требований ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами

##### 7.1. Кассовые операции

Кассовые операции в проверяемый период не осуществлялись.

##### 7.2. Расчеты с подотчетными лицами

В проверяемом периоде расчеты с подотчетными лицами не проводились.

#### 8. Проверка учета основных средств и материально-производственных запасов

На основании приказа Департамента управления имуществом городского округа Самара от 27.01.2017 № 191 «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Школа №13 имени Героя Российской Федерации Ф.В. Санчирова» городского округа Самара муниципального

имущества» за объектом контроля закреплено нежилое здание площадью 3 071,30 м<sup>2</sup>.

На основании договора передачи недвижимого имущества в муниципальную собственность городского округа Самара № 23-2016 от 21.12.2016 за объектом контроля закреплён земельный участок на праве постоянного (бессрочного) пользования площадью 1 583,0 м<sup>2</sup>.

В соответствии со статьей 131 Гражданского кодекса РФ объектом контроля зарегистрировано право оперативного управления недвижимого имущества, подлежащего регистрации.

Перечень недвижимого имущества по состоянию на 01.10.2021 приведен в таблице 8.

Таблица 8

Наименование объекта	Адрес расположения объекта	Площадь объекта, кв.м.	Данные о регистрации объекта
Нежилое здание (школа)	г. Самара, ул. Чапаевская, д. 74/51	3 071,30 м <sup>2</sup>	63:01:0813004:852, 63-63-01/212/2005-372 от 09.11.2005
Земельный участок		1 583,0 м <sup>2</sup>	63:01:0813004:540, 63-63/001-63001/313/2015-7417/1 от 15.12.2015

Сохранность товарно-материальных ценностей у объекта контроля обеспечивалась материально-ответственным лицом, с которым был заключен договор о материальной ответственности.

Данные по учету «Основные средства» и «Материальные запасы» отражены в таблице 9.

Таблица 9

Средства бюджета	2019г., руб.	2020г., руб.
<b>Основные средства, средства бюджета</b>		
Остаток основных средств на начало года	15 801 014,92	16 599 990,26
Приобретено за период	798 975,34	111 650,00
Списано за период	-	111 650,00
Остаток основных средств на конец года	16 599 990,26	16 599 990,26
<b>Основные средства, внебюджетные средства</b>		
Остаток основных средств на начало года	1 976 811,70	2 032 801,70
Приобретено за период	63 054,00	97 865,76
Списано за период	7 064,00	97 865,76
Остаток основных средств на конец года	2 032 801,70	2 032 801,70
<b>Материальные запасы, средства бюджета</b>		
Остаток матер. запасов на начало года	26 153,95	97 728,97
Приобретено за период	607 116,00	650 038,00
Списано за период	535 540,98	576 906,51
Остаток матер. запасов на конец года	97 728,97	170 860,46
<b>Материальные запасы, внебюджетные средства</b>		
Остаток матер. запасов на начало года	28 994,83	28 994,83
Приобретено за период	140 175,38	176 627,32
Списано за период	140 175,38	44 869,90
Остаток матер. запасов на конец года	28 994,83	160 752,25

В соответствии с требованиями постановления Администрации городского округа Самара от 29.12.2010г. № 1853 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных автономных или бюджетных учреждений городского округа Самара» перечень

особо ценного движимого имущества МБОУ «Школа №13» утвержден постановлением Администрации г. о. Самара №1820 от 27.12.2012г.

На основании приказа объекта контроля № 404-од от 15.12.2021 была проведена инвентаризация объектов нефинансовых активов по состоянию на 01.12.2021. По итогам инвентаризации излишек и недостач не выявлено.

#### 8. Проверка расходования средств на оплату коммунальных услуг

На оказание коммунальных услуг в 2019-2021гг. учреждением заключались договоры с поставщиками коммунальных услуг:

- На энергоснабжение с АО «Самарагорэнергосбыт» №15267 от 31.12.2018, №15267 от 30.01.2020, №15267 от 29.01.2021.
- На снабжение тепловой энергией с ОАО «Предприятие тепловых сетей» №50188г от 18.02.2019, №50188г от 13.01.2020, №50188г-ЦЗ от 11.02.2021.
- На холодное водоснабжение и водоотведение с ООО «Самарские коммунальные системы» №2-1544 от 31.12.2018, №2-1901 от 20.11.2019 №2-1618 от 13.01.2020, №2-3133 от 27.01.2021.
- На оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами с ООО «Экостройресурс» № ТКО-3988 от 13.02.2019, №ТКО-16797 от 12.03.2020, № ТКО-24718 от 05.04.2021

#### Данные расчетов по коммунальным услугам

	Остаток на начало периода, руб. (+К-т, - Д-т)	Начислено*, руб.	Оплачено, руб.	Остаток на конец периода, руб.(+К-т, - Д-т)
<b>2019г.</b>				
<b>Бюджетные средства</b>				
223 –эл/эн.	0	603 273,00	603 273,00	0
223 –тепло.	0	525 995,00	525 995,00	0
223 –вода.	0	97 921,44	97 921,44	0
223 – ТБО	0	88 051,56	88 051,56	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>1 315 241,00</b>	<b>1 315 241,00</b>	<b>0</b>
<b>Внебюджетные средства</b>				
223 –эл/эн.	0	30 000,00	30 000,00	0
223 –тепло.	0	30 000,00	30 000,00	0
223 –вода.	0	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>60 000,00</b>	<b>60 000,00</b>	<b>0</b>
<b>2020г.</b>				
<b>Бюджетные средства</b>				
223 –эл/эн.	0	583 273,00	583 273,00	0
223 –тепло.	0	514 231,91	411 682,00	102 549,91
223 –вода.	0	68 927,07	68 927,07	0
223 – ТБО	0	87 051,00	87 51,00	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>1 253 464,98</b>	<b>1 150 933,07</b>	<b>102 549,91</b>
<b>Внебюджетные средства</b>				
223 –эл/эн.	0	50 000,00	50 000,00	0
223 –тепло.	0	49 000,00	49 000,00	0
223 –вода.	0	11 614,45	11 614,45	0
223 – ТБО	0	1 567,56	1 567,56	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>112 182,01</b>	<b>112 182,01</b>	<b>0</b>
<b>2021г.</b>				
<b>Бюджетные средства</b>				
223 –эл/эн.	0	480 662,01	480 662,01	0
223 –тепло.	102 549,91	538 683,53	641 233,44	0
223 –вода.	0	132 996,21	132 996,21	0
223 – ТБО	0	70 284,20	70 284 20	0

<b>Итого</b>	<b>102 549,91</b>	<b>1 222 625,95</b>	<b>1 325 175,86</b>	<b>0</b>
<b>Внебюджетные средства</b>				
223 –эл/эн.	0	48 349,97	48 349,97	0
223 –тепло.	0	50 000,00	50 000,00	0
223 –вода.	0	0	0	0
223 – ТБО	0	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>98 349,97</b>	<b>98 349,97</b>	<b>0</b>

Коммунальные услуги учреждением оплачивались в 2019г., 2020-2021г. за счет бюджетных и внебюджетных средств.

### 9. Проверка учета средств, находящихся в расчетах

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности произведен на основании данных форм отчетности № 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» и № 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения».

Информация по дебиторской и кредиторской задолженности за 2019 – 11 месяцев 2021 года представлена в таблице 10.

Таблица 10 (в руб.)

Наименование показателя	Задолженность			
	на 01.01.2019	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.12.2021
Дебиторская задолженность (приносящая доход деятельность)				
в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00
по счету 20521 (задолженность по доходам)	0,00	0,00	0,00	0,00
по счету 20555 (задолженность по доходам)	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность (субсидии на выполнение МЗ)				
в том числе:	0,00	0,00	0,00	2 115 753,02
по счету 20531 (задолженность по доходам)	0,00	0,00	0,00	0,00
по счету 20623 (задолженность по коммунальным услугам)	0,00	0,00	0,00	0,00
по счету 20625 (задолженность по услугам на содержание имущества)	0,00	0,00	0,00	0,00
по счету 20634 (задолженность по мат. запасам)	0,00	0,00	0,00	0,00
по счету 30302 (задолженность по страховым взносам)	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность (субсидии на иные цели)	0,00	0,00	0,00	162 580,00
по счету 20552 (задолженность по доходам)	0,00	0,00	0,00	0,00
Кредиторская задолженность (приносящая доход деятельность)				
по счету 30211 (задолженность по заработной плате)	0,00	0,00	0,00	69 882,72
по счету 30301 (задолженность по НДФЛ)	0,00	0,00	0,00	42 347,29
по счету 30302 (задолженность по страховым взносам)	0,00	0,00	0,00	10 140,00
по счету 30306 (задолженность по страховым взносам)	0,00	0,00	0,00	1 540,51
по счету 30307 (задолженность по страховым взносам)	0,00	0,00	0,00	106,24
по счету 30310 (задолженность по страховым взносам)	0,00	0,00	0,00	2 709,18
по счету 30403 (задолженность по удержаниям)	0,00	0,00	0,00	11 686,66
Кредиторская задолженность (субсидии на выполнение МЗ)				
в том числе:	46451,00	24204,00	139548,91	1 474 973,37
по счету 30211 (задолженность по заработной плате)	0,00	0,00	0,00	520 979,64
по счету 30223 (задолженность по коммунальным услугам)	0,00	0,00	102549,91	0
по счету 30226 (задолженность по прочим услугам)	0,00	0,00	0,00	0
по счету 30266 (задолженность по пособию по временной нетрудоспособности)	0,00	0,00	0,00	5 806,48
по счету 30301 (задолженность по НДФЛ)	0,00	0,00	0,00	211 214,00
по счету 30302 (задолженность по страховым взносам)	0,00	0,00	0,00	33 629,50
по счету 30306 (задолженность по страховым взносам)	0,00	0,00	0,00	3 640,70
по счету 30307 (задолженность по страховым взносам)	0,00	0,00	0,00	59 141,64
по счету 30310 (задолженность по страховым взносам)	0,00	0,00	0,00	615 215,83
по счету 30312 (задолженность по налогу на имущество)	20602,00	0,00	11149,00	0,00
по счету 30313 (задолженность по земельному налогу)	25849,00	24204,00	25850,00	0,00
по счету 30403 (задолженность по удержаниям)	0,00	0,00	0,00	25 345,58
Кредиторская задолженность (субсидии на иные цели)	0,00	0,00	0,00	219 988,07
по счету 30211 (задолженность по заработной плате)	0,00	0,00	0,00	138 096,88

Наименование показателя	Задолженность			
	на 01.01.2019	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.12.2021
по счету 30266 (задолженность по пособию по временной нетрудоспособности)	0,00	0,00	0,00	1 047,00
по счету 30301 (задолженность по НДФЛ)	0,00	0,00	0,00	29 619,00
по счету 30302 (задолженность по страховым взносам)	0,00	0,00	0,00	4 775,47
по счету 30306 (задолженность по страховым взносам)	0,00	0,00	0,00	333,56
по счету 30307 (задолженность по страховым взносам)	0,00	0,00	0,00	8 398,15
по счету 30310 (задолженность по страховым взносам)	0,00	0,00	0,00	36 227,66
по счету 30403 (задолженность по удержаниям)	0,00	0,00	0,00	1 490,35

При проверке кредиторской задолженности на соответствие фактических расходов, отраженных в форме №0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» (далее – форма 0503721) 2020г., обнаружено несоответствие данных формы №0503721 данным бухгалтерского учета, отраженных в форме №0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».

Так, за предоставленные коммунальные услуги начислено 1 253 464,98 руб., фактически оплачено 1 150 933,07 руб. в результате чего у объекта контроля возникла кредиторская задолженность перед поставщиком коммунальных услуг в размере 102 549,91 руб., которая была отражена в форме №0503769, но не указана в форме №0503721. Так, в форме №0503721 была указана сумма денежных средств, фактически оплаченных за коммунальные услуги, без учета кредиторской задолженности в размере 102 549,91 руб.

Кроме того, по оплате земельного налога и налога на недвижимость образовалась кредиторская задолженность в размере 36 999,00 руб. которая была отражена в форме №0503769, но не указана в форме №0503721. Так, в форме №0503721 была указана сумма денежных средств, фактически оплаченных за налоги, пошлины и сборы в размере 255 276,00 руб. без учета кредиторской задолженности в размере 36 999,00 руб.

Также по оплате налога на недвижимость на 01.01.2021г. сложилась кредиторская задолженность в размере 11 461 руб. вместе с тем в форме №0503769 указана кредиторская задолженность в размере 11 149 руб., отклонение в размере 312 руб. не указано в форме №0503721.

Таким образом, в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) и п.53 Инструкции № 33н выявлено несоответствие данных формы 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» с данными бухгалтерского учета указанных в форме №0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения». В результате чего допущено искажение бухгалтерской отчетности, а именно показателей формы №0503721 за 2020 год на общую сумму 139 850,91 руб.

## 10. Проверка правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов

### 10.1. Земельный налог.

Согласно ст.388 НК РФ и Постановления Самарской Городской Думы от 24.11.2005г. №188 (ред. от 23.09.2010г.) «Об установлении земельного налога» учреждение является плательщиком земельного налога. Налоговой базой является кадастровая стоимость налогооблагаемого земельного участка (п.1 ст.390 НК РФ), определяемая по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом (п.1 ст.391 НК РФ). Налоговая ставка составляет 1,5%.

Объектом налогообложения является земельный участок площадью 1 583,00 кв. м. В соответствии постановлением Правительства Самарской области от 13.11.2013г. № 610 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов Самарской области» до 2021 года кадастровая стоимость земельного участка составляла 12 326 200,59 руб., с 2021 г. - 7 077 261,00 рублей.

В нарушение изложенного, расчет земельного налога производился учреждением исходя из кадастровой стоимости земельного участка 13 559 677,00 рублей.

#### Данные учреждения по расчетам по земельному налогу.

Наименование	2019г., руб.	2020г., руб.	2021г., руб.
Задолженность по оплате на начало года	25 849,00*	24 204,00**	25 850,00***
в том числе за счет бюджетных средств	25 849,00	24 204,00	25 850,00
в том числе за счет внебюджетных средств	0	0	0
Начислен налог за период в бух. учете:	203 395,00	203 395,00	106 159,00
в том числе за счет бюджетных средств	176 751,00	178 395,00	79 814,00
в том числе за счет внебюджетных средств	26 644,00	25 000,00	26 345,00
Уплачен налог за период	179 191,00	177 545,00	79 620,00
в том числе за счет бюджетных средств	152 547,00	152 545,00	79 620,00
в том числе за счет внебюджетных средств	26 644,00	25 000,00	-
Задолженность по оплате на конец периода	24 204,00**	25 850,00***	26 539,00
в том числе за счет бюджетных средств	24 204,00	25 850,00	194,00
в том числе за счет внебюджетных средств	0	0	26 345,00

Таким образом, учреждением были завышены начисления и уплата земельного налога за 2019, 2020 гг. на общую сумму 37 004,0 рублей.

На отчетные даты 2019-2021гг. по расчетам имелась текущая кредиторская задолженность.

\* Оплачено п/п №36 от 06.02.2019.

\*\* Оплачено п/п №49 от 12.02.2020.

\*\*\* Оплачено п/п №60 от 19.02.2021.

#### 10.2. Налог на имущество.

Согласно ст.373 главы 30 НК РФ учреждение является плательщиком налога на имущество. Согласно п.1 ст.374 НК РФ объектами налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Согласно п.1 ст.375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество,

признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

#### Данные расчетов по налогу на имущество.

Наименование	2019г., руб.	2020г., руб.	2021г., руб.
<b>Задолженность по оплате на начало года</b>	20 602,00*	148,00**	11 461,00***
в том числе за счет бюджетных средств	20 602,00	148,00	11 461,00
в том числе за счет внебюджетных средств	0,00	0,00	0,00
<b>Начислен налог за период в бух. учете:</b>	100 061,00	96 790,00	94 687,00
в том числе за счет бюджетных средств	76 705,00	86 790,00	94 687,00
в том числе за счет внебюджетных средств	23 356,00	10 000,00	0,0
<b>Уплачен налог за период</b>	99 913,00	85 329,00	94 687,00
в том числе за счет бюджетных средств	76 557,00	75 329,00	94 687,00
в том числе за счет внебюджетных средств	23 356,00	10 000,00	-
<b>Задолженность по оплате на конец периода</b>	148,00	11 461,00	0,0
в том числе за счет бюджетных средств	148,00	11 461,00	0,0
в том числе за счет внебюджетных средств	0,00	0,00	0,0

На отчетные даты 2019-2021гг. по расчетам сложилась текущая кредиторская задолженность.

\* Оплачено п/п №35 от 06.02.2019.

\*\* Оплачено п/п №50 от 12.02.2021.

\*\*\* Оплачено п/п №59 от 19.02.2021.

### 10.3. Налог на прибыль.

При осуществлении деятельности, приносящей доход, бюджетные и автономные учреждения, находящиеся на общей системе налогообложения, обязаны начислять налог на прибыль в силу ч. 1 ст. 246 Налогового кодекса РФ. Объектом налогообложения являются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (п. 1 ст. 247 НК РФ).

Учреждение осуществляет внебюджетную деятельность, приносящую доход. В соответствии с гл. 25 Налогового кодекса РФ объектом обложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и определяемая по данным регистров налогового учета, который обязаны вести все организации, применяющие общий режим налогообложения.

Учреждением было направлено заявление в Межрайонную инспекцию ФНС России по Самарской области о применении нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль, в соответствии с которым начисление и уплата налога на прибыль отсутствуют.

11. Проверка договорной работы, соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

#### 11.1. Проверка соблюдения законодательства РФ о контрактной системе

В проверяемом периоде закупки товаров, работ, услуг производились с учетом положений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон о контрактной системе).

Обязанности контрактного управляющего исполнял в проверяемом периоде с 11.01.2019 года Глушинский Сергей Валентинович.

Согласно ст.9 Федерального закона о контрактной системе заказчики принимают меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Документы о прохождении специального обучения должностного лица, на которого возложены обязанности контрактного управляющего в сфере закупок представлены в виде диплома о профессиональной переподготовке по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд» от 10.10.2017 № 0060, с присвоением квалификации «Эксперт в сфере закупок», а также удостоверения о повышении квалификации от 19.02.2014 № 00037-КС по программе «Теория и практика управления государственными и муниципальными закупками в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ».

В нарушение п. 2.8 Методических рекомендаций Минэкономразвития РФ и Минобрнауки РФ по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок (№ 5594-ЕЕ/Д28И / АК-553/06 от 12.03.2015), повышение квалификации в сфере закупок контрактного управляющего не проводилось более 3-х лет.

Комиссия по осуществлению закупок в учреждении создана. Проведение экспертизы при оценке качества результатов исполнения и проведения экспертизы при оценке качества положением утверждены.

#### 11.2. Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных Федеральным законом о контрактной системе

Сведения о закупках товаров, работ, услуг, произведенных учреждением в проверяемом периоде, приведены в таблице 11.

Таблица 11

№	Способ определения поставщика	Планирование, руб.	Исполнение, руб.	
			Кассовый расход	Кол-во договоров
<b>2019 год</b>				
1.	Закупки у единственного поставщика, в т. ч.:	2 936 946,88 без учета контрактов, заключенных в 2018 году с оплатой в 2019 на свет и воду)	2 936 946,88	91
1.1.	Товары, услуги естественных монополий (п.1 ч.1 ст.93 ФЗ №44-ФЗ)	0	0	0
1.2.	На сумму, не превышающую 100/300 тыс. руб.(п.4,5 ч.1 ст.93ФЗ№44-ФЗ)	2 278 594,88	2 278 594,88	88
1.3.	Услуги (п.6 ч.1 ст.93 ФЗ №44-ФЗ)	0	0	0

1.4.	Теплоснабжение, водоснабжение, ТКО (п.8 ч.1 ст.93 ФЗ №44-ФЗ)	658 352,00	658 352,00	3
1.5.	Содержание имущества (п. 23 ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ)	0	0	0
1.6.	Электроснабжение (п. 29 ч.1 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ)	0	0	0
2.	<b>Конкурентные способы определения поставщика, в т. ч.:</b>	0	0	<b>0</b>
2.1.	Электронный аукцион	0	0	0
2.2.	Открытый конкурс	0	0	0
2.3.	Запрос котировок	0	0	0
3.	<b>Итого</b>	<b>2 936 946,88</b>	<b>2 936 946,88</b>	<b>91</b>
<b>2020 год</b>				
1.	<b>Закупки у единственного поставщика, в т. ч.:</b>	<b>6 570 309,72</b>	<b>6 570 309,72</b>	<b>91</b>
1.1.	Товары, услуги естественных монополий (п.1 ч.1 ст.93 ФЗ №44-ФЗ)	0	0	0
1.2.	На сумму, не превышающую 600 тыс. руб.(п.5 п.4 ч.1 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ)	5 307 194,64	5 307 194,64	87
1.3.	Услуги (п.6 ч.1 ст.93 ФЗ №44-ФЗ)	0	0	0
1.4.	Теплоснабжение, водоснабжение, ТКО (п.8 ч.1 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ)	629 842,08	629 842,08	3
1.5.	Услуги для оказания мед. помощи (п.9 ч.1 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ)	0	0	0
1.6.	Содержание имущества (п.23 ч.1 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ)	0	0	0
1.7.	Электроснабжение (п.29 ч.1 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ)	633 273,00	633 273,00	1
2.	<b>Конкурентные способы определения поставщика, в т. ч.:</b>	0	0	<b>0</b>
2.1.	Электронный аукцион	0	0	0
2.2.	Открытый конкурс	0	0	0
2.3.	Запрос котировок	0	0	0
3.	<b>Итого</b>	<b>6 570 309,72</b>	<b>6 570 309,72</b>	<b>91</b>
<b>2021 год (с 01.01.2021г. по 30.11.2021г.)</b>				
1.	<b>Закупки у единственного поставщика, в т. ч.:</b>	<b>3 525 830,42</b>		<b>67</b>
1.1.	Товары, услуги естественных монополий (п.1 ч.1 ст.93 ФЗ №44-ФЗ)	0		0
1.2.	На сумму, не превышающую 600 тыс. руб.(п.4 п.5 ч.1 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ)	1 964 624,49		64
1.3.	Услуги (п.6 ч.1 ст.93 ФЗ №44-ФЗ)	0		0
1.4.	Теплоснабжение, водоснабжение, ТКО (п.8 ч.1 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ)	951 431,44		3
1.5.	Содержание имущества (п.23 ч.1 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ)	0		0
1.6.	Электроснабжение (п.29 ч.1 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ)	609 774,49		1
2.	<b>Конкурентные способы определения поставщика, в т. ч.:</b>	0		<b>0</b>
2.1.	Электронный аукцион	0		0
2.2.	Открытый конкурс	0		0
2.3.	Запрос котировок	0		0
3.	<b>Итого</b>	<b>3 525 830,42</b>		<b>68</b>

Выборочной проверкой заключенных объектом контроля договоров за период с 01.01.2019г. по 31.11.2021г. установлено:

1. Приоритетным способом осуществления закупки, применяемым учреждением являлась закупка у единственного поставщика.

2. С применением конкурентных способов закупки заключение контрактов не проводилось

#### 11.2.1. Проверка исполнения заключенных контрактов.

Выборочная проверка исполнения обязательств показала следующее:

2019 год

1. Заключен муниципальный контракт №50188г от 13.02.2019г. в соответствии с п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе с АО «ПТС» на поставку тепловой энергии. Цена контракта составила 555 995,00 руб. Кассовый расход по контракту составил 555 995,0 руб.

Согласно п.2. «Порядок оплаты», Приложения №4 к контракту оплата оказанных услуг производится в следующем порядке: 30,0% плановой

стоимости вносится до 18 числа текущего месяца за который вносится оплата и 70,0% до 10 числа месяца, следующего за отчетным. Вместе с тем, авансовый платеж был произведен 1 раз, п/п №632 от 15.11.2019г. на основании счета №820500000078496 от 11.11.2019г., а оплата поставленной теплоэнергии за февраль 2019г. оплачена п/п №137 от 04.04.2019г., за март 2019г. оплачена п/п №165 от 15.04.2019г., за апрель 2019г. оплачена п/п №237 от 15.05.2019г. и п/п №248 от 23.05.2019г.

Указанное нарушение имеет признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст.7.32.5 КоАП РФ.

2. Заключен муниципальный контракт №ТКО-3 988 от 13.02.2019г. в соответствии с п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе с ООО «ЭКСТРОЙРЕСУРС» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными услугами. Цена контракта составила 88 051,56 руб. Кассовый расход по контракту составил 88 051,56 рублей.

Согласно п.6 контракта оплата оказанных услуг производится 10 числа месяца, следующего за отчетным. Вместе с тем, оплата за указанные услуги за январь 2019г. оплачена п/п №137 от 04.04.2019г., за март 2019г. оплачена п/п №97 от 22.03.2019г., за апрель 2019г. оплачена п/п №233 от 15.05.2019г.

Указанное нарушение имеет признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст.7.32.5 КоАП РФ.

3. Заключен муниципальный контракт №363001006707 от 14.05.2019г. в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе с ПАО «Ростелеком» на доступ к сети Интернет. Цена контракта составила 120 000,00 руб. Кассовый расход по контракту составил 120 000,0 рублей.

Согласно п.3.7 контракта оплата оказанных услуг производится в течении 20-ти календарных дней с даты выставления счета. Вместе с тем, оплата за выполненные услуги за апрель 2019г. произведена п/п №284 от 05.06.2019г., за сентябрь 2019г. – п/п №526 от 22.10.2019г.

Указанное нарушение имеет признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст.7.32.5 КоАП РФ.

4. Заключен муниципальный контракт №43-19 от 19.11.2019г. в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе с ООО «РУССФЛАГ» на поставку товара. Цена контракта составила 25 200,00 руб. Кассовый расход по контракту составил 25 200,0 рублей.

Согласно п.3.2 контракта оплата оказанных услуг производится в течении 5-ти календарных дней с момента получения товара. Вместе с тем, оплата за поставленный товар на основании товарной накладной №152 от 19.11.2019г. частично на сумму 17 640,0 руб. произведена не 26.11.2019г., а 05.12.2019г. п/п №685 и п/п №686.

Указанное нарушение имеет признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст.7.32.5 КоАП РФ.

#### 2020 год

1. Заключен муниципальный контракт №13/101 от 20.11.2020г. в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе с ООО «Мега-сити С» на предоставление льготного питания. Цена контракта

составила 52 980,00 руб. Кассовый расход по контракту составил 52 980,00 рублей.

Согласно п.2.4 контракта оплата оказанных услуг производится в срок не более 30-ти календарных дней с даты выставления счета. Вместе с тем, акт выполненных работ от 31.10.2020г. оплачен 11.12.2020г. п/п №873.

Указанное нарушение имеет признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст.7.32.5 КоАП РФ.

2. Заключен муниципальный контракт №1315А от 19.03.2020г. в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе с ООО «Единый Центр Пожарного мониторинга» на техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации. Цена контракта составила 22 680,00 руб. Кассовый расход по контракту составил 22 680,00 рублей.

Согласно п.2.4 контракта оплата оказанных услуг производится в течении 10 календарных дней с момента подписания акта выполненных услуг. Вместе с тем, акт выполненных работ от 30.04.2020г. оплачен 04.06.2020г. п/п №333, акт выполненных работ от 30.06.2020г. оплачен 21.07.2020г. п/п №492.

Указанное нарушение имеет признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст.7.32.5 КоАП РФ.

3. Заключен муниципальный контракт №13в от 25.12.2020г. в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе с ООО «Мега-сити С» на дополнительную витаминизацию обучающихся в начальных классов - предоставление обучающимся соков или фруктов в зависимости от рациона.

Контракт был заключен на основании письма Департамента образования Администрации городского округа Самара от 14.12.2020 №1240-ОД во исполнение соглашения о предоставлении субсидий из бюджетов субъекта Российской Федерации в соответствии с постановлением Администрации городского округа Самара от 11.01.2016г. №15 «Об утверждении Порядка предоставления бесплатного питания отдельным категориям обучающихся муниципальных учреждений городского округа Самара» о проведении дополнительной витаминизации детей, обучающихся непосредственно в образовательных учреждениях по образовательным программам начального общего образования за исключением учащихся с ограниченными возможностями здоровья (далее - ОВЗ).

Цена контракта составила 47 466,00 руб., источники финансирования: федеральный бюджет 30 822,04 руб., областной бюджет – 16 596,49 руб., городской бюджет – 47,470 руб. Кассовый расход по контракту составил 47 466,00 руб.

В ходе изучения контракта было установлено, что витаминизация была проведена в декабре 2020г. с 01 по 28.12.2020г. (в течении 20 учебных дней, за исключением 8 выходных дней - суббота и воскресенье). Стоимость 1 дня дополнительной витаминизации составляла 10,80 руб. (разъяснение Департамента образования Администрации городского округа Самара №12-01-02/2747 от 03.12.2020г.).

Согласно акту приемки оказанных услуг №б/н от 28.12.2020г. по данному контракту проведена дополнительная витаминизация 242 человека в количестве 4 395 детодней на общую сумму 47 466,00 руб.

Изучение данного акта на основании автоматизированной системы управления региональной системы образования (далее - АСУ РСО) показало, что в акт внесены учащиеся, которые в этот день отсутствовали в учреждении по болезни или по уважительной причине (Горбунов Артем - 04 и 07.12.2020г., Еремин Матвей - 16.12.2020г., Филимонов Тигран - 22.12.2020г., Хайретдинова Полина - 08.12.2020г., Орлов Семен -14.12.2020г.)

Анализ проверки акта приведен в таблице 12.

Таблица 12

п/п	Категория учащихся	Период витаминизации, дней	Кол-во, чел.	Детодни	Стоимость 1 дня витаминизации, руб.	Необоснованное использование денежных средств, руб.
1	2	3	4	5	6	7 (гр.5 x гр.6)
1.	Дети, которые в день получения дополнительной витаминизации не принимали участие в учебном процессе в данный день	20	5	6	10,8	64,80

В результате не выполнения заказчиком п.3.1.3 контракта, в части контроля за ходом исполнения контракта, и проверки соответствия предоставляемых услуг условиям контракта и п. 3.2.4 контракта, в части предоставления исполнителю надлежаще оформленного табеля учета детей, фактически получивших дополнительную витаминизацию, необоснованные выплаты по контракту составили 64,80 рублей.

#### 2021 год

1. Заключен муниципальный контракт №2 от 25.01.2021г. в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе с ООО «СЦ Гамма-С» на восстановление и заправку картриджей. Цена контракта составила 58 552,00 руб. Кассовый расход по контракту составил 58 552,00 рублей.

Согласно п.3.2 контракта оплата оказанных услуг производится в течении 3-х банковских дней после принятия работ по акту. Вместе с тем, акт выполненных работ от 31.05.2021г. оплачен 07.06.2021г. п/п №364, акт выполненных работ от 02.09.2021г. оплачен 15.09.2021г. п/п №652. Указанное нарушение имеет признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст.7.32.5 КоАП РФ.

2. Заключен муниципальный контракт №1 от 25.01.2021г. в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе с ООО «СЦ Гамма-С» на поставку оргтехники. Цена контракта составила 24 630,00 руб. Кассовый расход по контракту составил 24 630,00 рублей.

Согласно п.4.1.1. контракта оплата оказанных услуг производится в течении 5-ти рабочих дней с момента подписания товарной накладной. Вместе с тем, товарная накладная №25 от 12.02.2021г. оплачена 03.03.2021г. п/п №110 и 18.03.2021г. п/п №137.

Указанное нарушение имеет признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст.7.32.5 КоАП РФ.

3. Заключен муниципальный контракт №363001006707 от 26.03.2021г. в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе с ПАО «Ростелеком» на доступ к сети Интернет. Цена контракта составила 135 000,00 руб. Кассовый расход по контракту составил 135 000,0 рублей.

Согласно п.3.7 контракта оплата оказанных услуг производится в течении 20-ти календарных дней с даты выставления счета. Вместе с тем, оплата за выполненные услуги за февраль 2021г. произведена 23.04.2021г. п/п №230, за март 2021г. произведена 23.04.2021г. п/п №229, за апрель 2021г. произведена 18.06.2021г. п/п 397, за июнь 2021г. произведена 05.08.2021г. п/п №565.

Указанное нарушение имеет признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст.7.32.5 КоАП РФ.

4. Заключен муниципальный контракт №7542 от 13.04.2021г. в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе с ООО «ОКТОБЛУ» на поставку спортивного инвентаря. Цена контракта составила 38 440,00 руб. Кассовый расход по контракту составил 38 440,0 рублей.

Согласно п.2.6 контракта оплата товара производится в течении 15-ти календарных дней с момента подписания товарной накладной. Вместе с тем, товарная накладная №257 от 13.04.2021г. частично оплачена 11.05.2021г. п/п №280.

Указанное нарушение имеет признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст.7.32.5 КоАП РФ.

5. Заключен муниципальный контракт №5 от 25.05.2021г. в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе с ООО «СЦ Гамма-С» на поставку оргтехники. Цена контракта составила 14 990,00 руб. Кассовый расход по контракту составил 14 990,0 рублей.

Согласно п.4.1.1. контракта оплата оказанных услуг производится в течении 5-ти рабочих дней с момента подписания товарной накладной. Вместе с тем, товарная накладная №106 от 01.06.2021г. оплачена 17.06.2021г. п/п №394, 18.06.2021г. п/п №395 и 24.06.2021г. п/п №415.

Указанное нарушение имеет признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст.7.32.5 КоАП РФ.

6. Заключен муниципальный контракт №01/-252СОУТ от 26.05.2021г. в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе с ООО «Центр-Стандарт» на спецоценку условий труда. Цена контракта

составила 40 400,00 руб. Кассовый расход по контракту составил 40 440,0 рублей.

Согласно п.3.4 контракта оплата оказанных услуг производится в течении 10-ти банковских дней с момента подписания акта выполненных работ. Вместе с тем, акт выполненных работ №246 от 23.06.2021г. оплачен 21.07.2021г. п/п №518.

Указанное нарушение имеет признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст.7.32.5 КоАП РФ.

7. Заключен муниципальный контракт №13В1 от 06.12.2021г. в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе с ООО «Мега-сити С» на дополнительную витаминизацию обучающихся в начальных классов - предоставление обучающимся соков или фруктов в зависимости от рациона.

Контракт был заключен на основании письма Департамента образования Администрации городского округа Самара от 25.11.2021 №1665-ОД во исполнение соглашения о предоставлении субсидий из бюджетов субъекта Российской Федерации в соответствии с постановлением Администрации городского округа Самара от 11.01.2016г. №15 «Об утверждении Порядка предоставления бесплатного питания отдельным категориям обучающихся муниципальных учреждений городского округа Самара» о проведении дополнительной витаминизации детей, обучающихся непосредственно в образовательных учреждениях по образовательным программам начального общего образования за исключением учащихся с ограниченными возможностями здоровья (далее - ОВЗ).

Цена контракта составила 62 172,39 руб., источники финансирования: федеральный бюджет 40 371,64 руб., областной бюджет – 21 738,58 руб., городской бюджет – 462,17 руб. Кассовый расход по контракту составил 62 172,39 руб.

В ходе изучения контракта было установлено, что витаминизация была проведена в октябре 2021г. с 11 по 22.10.2021г. в течении 10 учебных дней. Стоимость 1 дня дополнительной витаминизации составляла 26,81 руб. (разъяснение Департамента образования Администрации городского округа Самара №12-01-02/1595 от 07.10.2021г.).

Согласно акту приемки оказанных услуг №б/н от 06.12.2021г. по данному контракту проведена дополнительная витаминизация 254 человека в количестве 2 319 детодней на общую сумму 62 172,39 руб.

Изучение данного акта на основании АСУ РСО показало, что в акт внесены учащиеся, которые в этот день отсутствовали в учреждении по болезни или по уважительной причине (Деньгина Александра -11.10.2021г., Агафонова Анастасия – 20.10.2021г., Жаворонкова Злата -12.10.2021г., Капишников Николай – 11.10.2021г., Сяькина Алиса – 19.10.2021г., Уваров Юрий – 12.10.2021г., Шабров Роман – 22.10.2021г.)

Анализ проверки акта приведен в таблице 13.

Таблица 13

п/п	Категория учащихся	Период витаминизации, дней	Кол-во, чел.	Детодни	Стоимость 1 дня витаминизации, руб.	Необоснованное использование денежных средств, руб.
1	2	3	4	5	6	7 (гр.5 x гр.6)
1.	Дети, которые в день получения дополнительной витаминизации не принимали участие в учебном процессе в данный день	11	6	6	26,81	160,86

В результате не выполнения заказчиком п.3.1.3 контракта, в части контроля за ходом исполнения контракта, и проверки соответствия предоставляемых услуг условиям контракта и п. 3.2.4 контракта, в части предоставления исполнителю надлежаще оформленного табеля учета детей, фактически получивших дополнительную витаминизацию, необоснованные выплаты по контракту составили 160,86 руб.

## 12. Проверка организации бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказами директора:

- от 28.12.2017г. № 555-од на 2018-2019гг.

- от 27.12.2019г. №570-од на 2020г. и последующий период.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 174н).

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности отдельно по видам финансового обеспечения: по средствам от ведения приносящей доход деятельности (код вида финансового обеспечения «2»), по субсидиям на выполнение муниципального задания (код вида финансового обеспечения «4»), по субсидиям на иные цели (код вида финансового обеспечения «5»).

Согласно ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учреждение обязано организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной

жизни. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля в учреждении закреплен Приложением №7 в учетной политике и регламентируется Положением о внутреннем финансовом контроле, в государственном (муниципальном) учреждении.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение п.54 Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» и п.93 Приложения № 2 к Приказу Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н), сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2020 год в размере 3 216 789,00 руб., в соответствии с заключенным соглашением от 26.12.2019 № 252, не отражена в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на ее получение (то есть на дату заключения соглашения), а именно в бухгалтерском учете 2019 года не отражена операция по начислению указанной суммы субсидии (Дебет 4 205 31 000 Кредит 4 401 40 000) 30.12.2019 года, что привело к искажению отчетных форм № 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения и № 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» на 01.01.2020 года в части отражения недостоверных данных дебиторской и кредиторской задолженностей на указанных счетах бухгалтерского учета.

2. В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) и п.53 Инструкции № 33н выявлено несоответствие данных формы 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» с данными бухгалтерского учета отраженными в форме №0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения». В результате чего допущено искажение бухгалтерской отчетности, а именно показателей формы №0503721 за 2020 год на общую сумму 139 850,91 рублей.

3. В нарушение требований условий контрактов, в части сроков оплаты за выполненные услуги, поставленный товар по контрактам, заключенным объектом контроля с АО «ПТС» №50188г от 13.02.2019г., ООО «ЭКОСТРОЙРЕСУРС» №ТКО-3 988 от 13.02.2019г., ПАО «Ростелеком» №363001006707 от 14.05.2019г. и №363001006707 от 26.03.2021г., ООО «РУССФЛАГ» №43-19 от 19.11.2019г., ООО «Мега-сити С» №13/101 от 20.11.2019г., ООО «Единый Центр Пожарного мониторинга» №1315А от 19.03.2020г., ООО «СЦ Гамма-С» №1 от 25.01.2021г., №2 от 25.01.2021г. и №5 от 25.05.2021г. ООО «ОКТОБЛУ» №7542 от 13.04.2021г., ООО «Центр-Стандарт» №01-/-252СОУТ от 26.05.2021г. оплата за выполненные услуги, поставленный товар была произведена с нарушением сроков, указанных в контрактах, что могло подвергнуть бюджетному риску бюджет г.о. Самара - невыполнение условий контракта объектом контроля могло привести к

дополнительным затратам бюджетных средств в виде уплаты штрафных санкций подрядчику.

4. В нарушение п. 38 Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа Самара и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации городского округа Самара № 1181 от 29.12.2017 «О внесении изменения в постановление Администрации городского округа Самара от 27.12.2010 № 1826 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа Самара и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», объектом контроля в 2019 году на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru) не публиковались изменения в муниципальное задание на 2019 год от 04.12.2019, отчеты об исполнении муниципального задания за 2019 год, отчеты об исполнении муниципального задания за 2020 год, изменения в муниципальное задание на 2021 год от 01.11.2021, ежеквартальные отчеты об исполнении муниципального задания за 2021 год.

5. В результате не выполнения заказчиком п.3.1.3 контракта №13в от 25.12.2020г. и п.3.1.3 контракта №13В1 от 06.12.2021г., заключенных с ООО «Мега-сити С» на дополнительную витаминизацию обучающихся в начальных классов в 2020г. и 2021г. - предоставление обучающимся соков или фруктов в зависимости от рациона, в части контроля за ходом исполнения контракта, и проверки соответствия предоставляемых услуг условиям контракта и п. 3.2.4 контрактов, в части предоставления исполнителю надлежаще оформленного табеля учета детей, фактически получивших дополнительную витаминизацию, необоснованные выплаты по контракту №13в от 25.12.2020г. составили 64,80 руб., а по контракту №13В1 от 06.12.2021г. составили 160,86 руб.

6. В нарушение постановления Правительства Самарской области от 13.11.2013г. № 610 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов Самарской области» при расчете земельного налога была применена завышенная кадастровая стоимость земельного участка. В результате необоснованная излишняя уплата земельного налога за 2019 – 2020гг. составила 37 004,0 рублей.

7. В нарушение п. 2.8 Методических рекомендаций Минэкономразвития РФ и Минобразования РФ по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок (№ 5594-ЕЕ/Д28И / АК-

553/06 от 12.03.2015), повышение квалификации в сфере закупок контрактного управляющего не проводилось более 3-х лет.

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

Консультант



В.В. Карташов

*Директор ИКЭИП*  
Должность, ФИО, подпись лица,  
получившего акт

*01.03.2022*  
(дата)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

*И.Ю. Ткаченко*