



**АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАСУКСКОГО РАЙОНА  
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ**

**АКТ № 7**

г. Карасук

08 ноября 2019

Основание для проверки: План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на второе полугодие 2019 года, распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 07.10.2019 № 305-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном автономном учреждении детском оздоровительном лагере «Лесная поляна» Карасукского района Новосибирской области».

Цель проверки – предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при реализации муниципального задания.

Предмет проверки: полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания на 2018 год, а также целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Период проверки: 2018 год.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки.

- начальник отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Т.Н.Лымаренко,

- бухгалтер - ревизор отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Е.В.Малик.

В проверке приняли участие структурные подразделения администрации Карасукского района Новосибирской области:

- отдел труда – Е.Н.Шачнева;
- управление имущества и земельных отношений – Т.А.Гарнагина;
- юридический отдел – О.А.Онопrienко;
- отдел жилищно-коммунального хозяйства – Ж.Г.Перова.

Срок проведения проверки – с 14.10.2019 по 08.11.2019.

Место проведения проверки - Новосибирская область, Карасукский район, у озера Кривое.

## 1. Общие сведения о проверяемой организации

Муниципальное автономное учреждение детский оздоровительный лагерь «Лесная поляна» Карасукского района Новосибирской области создано в соответствии с постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 23.07.2012 № 1127-п.

Полное официальное наименование Учреждения - Муниципальное автономное учреждение детский оздоровительный лагерь «Лесная поляна» Карасукского района Новосибирской области.

Сокращенное официальное наименование Учреждения: МАУ ДОЛ «Лесная поляна».

Автономное учреждение является юридическим лицом.

Функции и полномочия учредителя осуществляются администрацией Карасукского района Новосибирской области.

Юридический адрес: 632868, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, город Карасук, ул. Пархоменко, 3.

Фактический адрес: Новосибирская область, Карасукский район, у озера Кривое.

Учреждение зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 14 по Новосибирской области:

ИНН – 5422113266

КПП – 542201001

ОГРН – 1125474000750.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 14.08.2012 № 1295-п.

Целью и основными задачами учреждения являются: организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков, укрепление их здоровья, развитие физической культуры, реализация оздоровительных, спортивных, образовательных, культурно-досуговых программ и услуг, обеспечивающих восстановление сил, профессиональное самоопределение, творческую самореализацию, воспитание и развитие детей и подростков.

Предметом деятельности МАУ ДОЛ «Лесная поляна» является обеспечение необходимых условий для оздоровления, организации отдыха и досуга детей, подростков и молодежи, направленных на личностное развитие, укрепление здоровья, профессиональное самоопределение и творческий труд детей, подростков и молодежи.

Основным видом деятельности учреждения является: Деятельность детских лагерей на время каникул (код по ОКВЭД 55.23.1).

МАУ ДОЛ «Лесная поляна» в соответствии с предметом и целями, осуществляет виды деятельности по следующим направлениям:

- оздоровительное (осуществление профилактических оздоровительных

мероприятий, рекомендации по улучшению состояния здоровья, проведение различных оздоровительных мероприятий, в том числе: дыхательная гимнастика, физические упражнения, водные процедуры в море, солнечные ванны, лекции и консультации специалистов);

- физкультурно-спортивное (организация мероприятий по физической культуре и спорту: работа спортивных секций, спортивно-игровых площадок, проведение товарищеских встреч, спартакиад, соревнований, показательных мероприятий по различным видам спорта, спортивных шоу, праздников, эстафет);

- дополнительное образование (реализация программ дополнительного образования, ориентированных на формирование общей культуры, укрепление здоровья, обеспечение условий личностного роста, развитие мотивации к творчеству и познанию, организацию содержательного досуга детей, подростков, молодежи);

- организационное проведение, сопровождение туристических лагерей, кемпингов, экскурсий, слетов, семинаров, лекций, дискуссий, форумов, выставок, викторин, спортивных, оздоровительных, досуговых, культурных и иных мероприятий; конкурсов профессионального мастерства среди вожатых, педагогов дополнительного образования, учителей, методистов;

- разработка педагогических технологий (традиционных и нетрадиционных способов обучения и воспитания детей, подростков и молодежи, совмещение опыта детского оздоровительного лагеря, учреждения дополнительного образования и общеобразовательной школы);

- разработка и реализация тематических программ, направленных на развитие лидерского и творческого потенциала детей, подростков и молодежи с учетом следующих факторов: социальный заказ государства в области образования, государственной молодежной политики, разработка нетрадиционных, интенсивных педагогических программ, способов обучения и воспитания детей, подростков и молодежи; продуктивное использование природно-климатических особенностей Карасукского района Новосибирской области для оздоровления детей);

- моделирование и отработка с участниками смен сложных видов деятельности (осуществление допрофессиональной ориентации школьников в области экономики, управления, информатики, дизайна, журналистики, педагогики, психологии (решение конфликтных ситуаций в детской, молодежной среде), социологии, экологии, медицины, туризма, спорта, музыки и др.);

- досуговая деятельность (организация и проведение праздников, тематических мероприятий, командных игр и т.д.).

## **2. Наблюдательный совет автономного учреждения**

В автономном учреждении создается наблюдательный совет в составе не менее чем пять и не более чем одиннадцать членов. В состав наблюдательного

совета автономного учреждения входят представители учредителя автономного учреждения, представители исполнительных органов государственной власти или представители органов местного самоуправления, на которые возложено управление государственным или муниципальным имуществом, и представители общественности, в том числе лица, имеющие заслуги и достижения в соответствующей сфере деятельности. В состав наблюдательного совета автономного учреждения могут входить представители иных государственных органов, органов местного самоуправления, представители работников автономного учреждения. Количество представителей государственных органов и органов местного самоуправления в составе наблюдательного совета не должно превышать одну треть от общего числа членов наблюдательного совета автономного учреждения. Не менее половины из числа представителей государственных органов и органов местного самоуправления составляют представители органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного учреждения. Количество представителей работников автономного учреждения не может превышать одну треть от общего числа членов наблюдательного совета автономного учреждения.

2. Срок полномочий наблюдательного совета автономного учреждения устанавливается уставом автономного учреждения, но не может быть более чем пять лет.

3. Одно и то же лицо может быть членом наблюдательного совета автономного учреждения неограниченное число раз.

4. Руководитель автономного учреждения и его заместители не могут быть членами наблюдательного совета автономного учреждения. Руководитель автономного учреждения участвует в заседаниях наблюдательного совета автономного учреждения с правом совещательного голоса.

Представитель работников автономного учреждения не может быть избран председателем наблюдательного совета автономного учреждения.

Наблюдательный совет автономного учреждения рассматривает:

- 1) предложения учредителя или руководителя автономного учреждения о внесении изменений в устав автономного учреждения;
- 2) предложения учредителя или руководителя автономного учреждения о создании и ликвидации филиалов автономного учреждения, об открытии и о закрытии его представительств;
- 3) предложения учредителя или руководителя автономного учреждения о реорганизации автономного учреждения или о его ликвидации;
- 4) предложения учредителя или руководителя автономного учреждения об изъятии имущества, закрепленного за автономным учреждением на праве оперативного управления;

5) предложения руководителя автономного учреждения об участии автономного учреждения в других юридических лицах, в том числе о внесении денежных средств и иного имущества в уставный (складочный) капитал других юридических лиц или передаче такого имущества иным образом другим юридическим лицам, в качестве учредителя или участника;

6) проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения;

7) по представлению руководителя автономного учреждения отчеты о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовую бухгалтерскую отчетность автономного учреждения;

8) предложения руководителя автономного учреждения о совершении сделок по распоряжению имуществом, которым в соответствии с частями 2 и 6 статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ автономное учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно;

9) предложения руководителя автономного учреждения о совершении крупных сделок;

10) предложения руководителя автономного учреждения о совершении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

11) предложения руководителя автономного учреждения о выборе кредитных организаций, в которых автономное учреждение может открыть банковские счета;

12) вопросы проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения и утверждения аудиторской организации.

#### Порядок проведения заседаний наблюдательного совета автономного учреждения

Заседания наблюдательного совета автономного учреждения проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

В Учреждении постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 30.08.2017 № 2414-п «Об утверждении Состава наблюдательного совета муниципального автономного учреждения детского оздоровительного лагеря «Лесная поляна» Карасукского района Новосибирской области утвержден Состав наблюдательного совета Учреждения в количестве 6 человек. В 2018 году Наблюдательным советом было проведено 7 заседаний.

### **3.Проверка исполнения муниципального задания**

Основной деятельностью автономного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых автономное учреждение создано.

Муниципальное задание для автономного учреждения формируется и утверждается учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности.

Автономное учреждение вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями) утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание МАУ ДОЛ «Лесная поляна» Карасукского района Новосибирской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов № 57/18 (далее – муниципальное задание), утверждено Главой Карасукского района Новосибирской области по муниципальной услуге:

- организация отдыха детей в каникулярное время с круглосуточным пребыванием.

Муниципальное задание Учреждения соответствует форме муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Карасукского района от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями).

Муниципальное задание утверждено 11 января 2018 года с нарушением срока утверждения. В соответствии с п.2.4. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания - муниципальное задание утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с подпунктом 2.1. постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального Учреждения с учетом потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ, возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также с учетом показателей выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году.

Наименование муниципальной услуги, указанной в муниципальном задании соответствует основному виду деятельности, указанному в Уставе Учреждения.

Цель выполнения муниципального задания соответствует цели деятельности Учреждения, заявленной в Уставе Учреждения. В муниципальном задании Учреждения определены потребители работ, показатели, характеризующие качество и объем муниципальных работ, порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности, что соответствует п. 2.3. постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п.

Муниципальное задание в части муниципальных работ и услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Органы местного самоуправления вправе формировать муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями также в соответствии с Региональным перечнем (классификатором) муниципальных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных им полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

Перечень услуг, выполняемых МАУ ДОЛ «Лесная поляна» в 2018 году определен в соответствии с Региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, соответствует основным видам деятельности, определенным Уставом учреждения.

#### **4. Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.**

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – приказ № 86-н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов в 2018 году:

- Устава учреждения (в редакции от 14.08.2012 года);

- свидетельства о государственной регистрации учреждения;

- решения учредителя о назначении руководителя учреждения;
- плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- информации о муниципальном задании и его исполнении;
- годовой бухгалтерской отчетности учреждения;
- сведения (документы) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- состава Наблюдательного Совета автономного учреждения (утвержден постановлением администрации Карасукского района от 07.02.2013 № 304-п).

Не размещены:

- информация об операциях с целевыми средствами за 2018 год;
- отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2018 год;
- состав Наблюдательного Совета автономного учреждения (утвержден постановлением администрации Карасукского района от 30.08.2017 № 2414-п).

Муниципальное задание на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов № 57/18 от 11.01.2018 опубликовано в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 02.03.2018 с нарушением срока размещения.

Отчет об исполнении муниципального задания за 3 квартал 2018 года размещен на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 29.10.2018 в установленные сроки по установленной форме.

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не **позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата документа	Дата публикации в сети Интернет на официальном сайте
муниципальное задание на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов	11.01.2018	02.03.2018
Отчет о выполнении муниципального задания: - за 3 квартал 2018 года	25.10.2018	29.10.2018
План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год	11.01.2018	13.02.2018



Изменения Плана ФХД	01.10.2018 29.12.2018	04.10.2018 14.01.2019
Отчет об исполнении плана ФХД за 2018 год	21.03.2019	21.03.2019

В представленной информации в электронном структурируемом виде и в размещенных электронных копиях документов о выполнении муниципального задания 3 квартал 2018 года:

- в части сведений о фактическом достижении показателей, **характеризующих качество муниципальной услуги**, включены данные об исполнении показателей на отчетную дату, допустимое (возможное) отклонение, отклонение превышающее допустимое (возможное) значение, причина отклонения;

- в части сведений, **характеризующих объем муниципальной услуги**, опубликованы данные об исполнении показателей на отчетную дату, допустимое (возможное) отклонение, отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение, причина отклонения.

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги в соответствии с утвержденным муниципальным заданием на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

Наименование услуги	показатель объема услуги	2018	2019	2020
Организация отдыха детей в каникулярное время с круглосуточным пребыванием	количество обучающихся, охваченных различными формами отдыха	600	600	600

**СВЕДЕНИЯ**  
о фактическом достижении утвержденных количественных показателей муниципального задания в 2018 году

Наименование работы	План на 2018 год	Исполнение МЗ в соответствии с представленным отчетом	Фактическое исполнение за 1 смену	Фактическое исполнение за 2 смену	Фактическое исполнение за 3 смену	Фактическое исполнение за 4 смену	Фактическое исполнение МЗ (по результатам проверки)
Организация отдыха детей в	600	720	193	151	200	120	664

каникулярное время с круглосуточным пребыванием							
---	--	--	--	--	--	--	--

Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги  
в соответствии с утвержденным муниципальным заданием  
на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

Наименование услуги	показатель качества работы	2018	2019	2020
количество смен в детском оздоровительном лагере	штук	4	4	4
оздоровительный эффект	процент	95	95	95
наличие жалоб со стороны детей, родителей (законных представителей) качеством услуги	штук	0	0	0
удовлетворенность детей и родителей качеством услуги	процент	100	100	100
количество дней в смену для детей в детском оздоровительном лагере (смена № 1)	сутки	21	21	21
количество дней в смену для детей в детском оздоровительном лагере (смена № 2)	сутки	10	10	10
количество дней в смену для детей в детском оздоровительном лагере (смена № 3)	сутки	21	21	21
количество дней в смену для детей в детском оздоровительном лагере (смена № 4)	сутки	7	7	7

СВЕДЕНИЯ  
о фактическом достижении утвержденных качественных  
показателей муниципального задания в 2018 году

Наименование услуги	План на 2018 год	Исполнение за 3 квартал 2018 года соответствии с отчетом Учреждения	Исполнение за 3 квартал 2018 года в соответствии с данными, выявленными в

			ходе проверки
количество смен для детей в детском оздоровительном лагере	4	4	4
оздоровительный эффект	95	95	
наличие жалоб со стороны детей и родителей качеством услуги	0	0	
удовлетворенность детей и родителей качеством услуги	100	100	
количество дней в смену для детей в детском оздоровительном лагере (смена № 1)	21	21	21
количество дней в смену для детей в детском оздоровительном лагере (смена № 2)	10	10	21
количество дней в смену для детей в детском оздоровительном лагере (смена № 3)	21	21	10
количество дней в смену для детей в детском оздоровительном лагере (смена № 4)	7	7	10

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

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги (работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (%) – 5 %.

В соответствии с представленным отчетом Учреждения о выполнении муниципального задания за 3 квартал 2018 года, муниципальное задание по услуге: «Организация отдыха детей в каникулярное время с круглосуточным пребыванием» выполнено на 120 %. Фактически в ходе проверки установлено выполнение муниципального задания на 110,6 %. При плане 600 детей Учреждение за сезон посетило 664.

Качественные показатели муниципальных работ на 2018 год достигнуты.

**Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности**

План финансово-хозяйственной деятельности это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленными Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 08.04.2011 № 399-п утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Карасукского района Новосибирской области.

План ФХД составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

План составляется учреждением (подразделением) по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Автономное учреждение сформированный План ФХД передает на рассмотрение Наблюдательному Совету, который рассматривает данный План ФХД и дает заключение, копия которого направляется Учредителю.

Руководитель автономного учреждения утверждает План ФХД (п.2 ст.13 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ).

К проверке представлены:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год (от 11.01.2018 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 3 050 110,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год (от 01.10.2018 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 4 325 510,00 рублей, целевой субсидии – 24 700,00;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год (от 29.12.2018 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 4 590 624,99 рублей, целевой субсидии – 24 700 рублей.

В соответствии с Порядком предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным

учреждениям Карасукского района Новосибирской области, и муниципальным автономным учреждениям Карасукского района Новосибирской области на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, утвержденным постановлением администрации Карасукского района от 18.07.2017 № 1884-п заключены соглашения (дополнительные соглашения) с Учредителем о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области Учреждению субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальным бюджетным учреждением Карасукского района Новосибирской области в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели:

- соглашение № 57/М от 11.01.2018 на сумму субсидии 3 050 110,00 рублей;

- соглашение о предоставлении субсидии на иные цели № 57/И от 28.09.2018 – 24 700,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 (к соглашению № 57/И от 28.09.2018) от 25.12.2018 на сумму субсидии 24 700,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 (к соглашению № 57/М от 11.01.2018) от 28.09.2018 на сумму субсидии 4 325 510,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 2 (к соглашению № 57/М от 11.01.2018) от 25.12.2018 на сумму субсидии 4 590 624,99 рублей.

В ходе проверки плана финансово-хозяйственной деятельности установлено:

1. В нарушение общих требований к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленных Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» План ФХД Учреждения утвержден на один финансовый год - 2018 год, хотя бюджет Карасукского района утвержден на очередной финансовый год и плановый период (2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов).

2. Соглашение о предоставлении субсидии заключено не на трехлетний период, а на 2017 год. В соответствии с п.4 Порядка предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Карасукского района Новосибирской области и муниципальным автономным учреждениям Карасукского района Новосибирской области на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания субсидии предоставляются в соответствии с бюджетной росписью в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на эти цели в бюджете района на очередной финансовый год и плановый период.

В нарушение ст.13 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» План финансово-хозяйственной деятельности

утвержден Главой Карасукского района Новосибирской области, а не руководителем автономного учреждения.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности представлено в таблице № 1 по данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503737) и (ф. 0503723).

**Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания,  
целевая субсидия**

Наименование показателя	Утвержденные назначения в соответствии с планом ФХД	Исполнение в плановых назначениях	Отклонения (гр.3-гр.4)	% выполнения плана ФХД
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>6</i>
<b>Остаток средств на 01.01.2018</b>	<b>241 228,03</b>	<b>241 228,03</b>	<b>0</b>	
<b>ДОХОДЫ</b>				
- субсидия на выполнение муниципального задания;	4 590 624,99	4 535 584,79	55 040,20	
- целевая субсидия	24 700,00	24 700,00	0	
- поступления от оказания муниципальным учреждением услуг	8 123 864,80	8 219 264,80	- 95 400,00	
<b>Итого доходы:</b>	<b>12 739 189,79</b>	<b>12 779 549,59</b>	<b>- 40 359,80</b>	
<b>РАСХОДЫ:</b>	<b>12 980 417,82</b>	<b>12 862 170,39</b>	<b>118 247,43</b>	

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год по доходам выполнен на 103,1 %, по расходам на 99 %.

Учреждением недополучено доходов в 2018 году - 118 247,43 рублей.

**Банковские операции**

Банковские операции за 2018 г. в ходе проверки проверены выборочно. Установлено, что проверенные банковские операции подтверждены первичными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками банка. Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета учреждения отражены в бухгалтерском учете. Остатки денежных средств на лицевом счете на конец месяца согласно выпискам банка соответствуют записям в Главной книге.

Представленные к проверке первичные банковские документы соответствуют данным аналитического учета.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не установлено.

### **Кассовые операции**

Автономные учреждения при ведении кассовых операций руководствуются Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания № 3210-У).

Функции кассира в проверяемом периоде были возложены на Лупандину Л.С.

С кассиром заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Лимит остатка наличных денег в кассе учреждения установлен нулевой, превышения лимита остатка в кассе не выявлено.

Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена выборочным методом.

В проверяемом периоде было израсходовано из кассы учреждения 125 607,12 руб.

<b>Бюджет</b>				
Код КОСГУ	212	222	226	340
Сумма (руб.)	1322	7200	2050	19362,43

<b>Внебюджет</b>				
Код КОСГУ	212	222	226	340
Сумма (руб.)	6214			89458,69

Все кассовые операции подтверждены первичными приходными (ф.0310001) и расходными (ф.0310002) кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам. Приходные и расходные кассовые ордера зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0310003)

Кассовая книга (ф. 0504514) оформлена с применением технических средств, пронумерована, сброшюрована и скреплена оттиском печати. Количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

Ежеквартально проводилась инвентаризация кассы в соответствии с приказом руководителя от 11.01.2017 № 4-Д, что подтверждается наличием актов инвентаризации.

По итогам инвентаризаций кассы излишков и недостач кассы не выявлено.

### Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным методом.

Денежные средства выдавались в подотчет на основании письменного заявления получателя, утвержденного руководителем, с указанием размера подотчётных средств, срока, на который выдаются денежные средства и цели их расходования.

Не допускалась выдача денег под отчет при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Авансовые отчеты (далее-АО) предоставлялись с приложенными оправдательными документами, подтверждающими произведенные расходы. Выданные в подотчет денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением.

При выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами было выявлено.

По чекам ООО «Газпромнефть-Центр» оплачиваем сумму без скидки:

№ п/п	Авансовый отчет (номер, дата)	Сумма начисленная по чеку (руб.)	Сумма уплаченная по чеку (руб.)	Разница (руб.)
1	№ 7 от 19.06.2018	2000,27	2000,00	0,27
		1000,26	1000,00	0,26
		400,09	400,00	0,09
2	№ 8 от 21.06.2018	500,12	500,00	0,12
3	№ 12 от 20.07.2018	600,14	600,00	0,14
		1500,35	1500,00	0,35
		800,19	800,00	0,19
		1000,24	1000,00	0,24
4	№ 13 от 25.07.2018	700,16	700,00	0,16
		1000,24	1000,00	0,24
<b>Итого</b>		<b>9502,06</b>	<b>9500,00</b>	<b>2,06</b>

Сумма переплаты составила 2,06 руб.

Нарушаются требования п.8 Инструкции от 01.12.2010 №157н «Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений» (далее Инструкции № 157н):



- Документы, подтверждающие произведенные расходы подотчетным лицом, приложенными к Авансовому отчету (ф. 0504505), нумеруются не в порядке их записи в отчете, (авансовые отчеты: № 2 от 15.05.2018, № 12 от 20.07.2018).

АО № 1 от 09.04.2018, остаток по перерасходу в размере 66,00 руб. подотчетным лицом Якуниной С.В., внесен 20.08.2018, после увольнения (Распоряжение администрации Карасукского района от 24.05.2018 № 37-рп).

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в разрезе подотчетных лиц и видов выплат в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

При выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами замечаний не выявлено.

### **Учет основных средств и материальных запасов**

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов (договора, накладные).

Все основные средства и материальные запасы в МАУ ДОЛ «Лесная поляна» находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц.

В Учреждении на основании приказов директора от 25.01.2018 № 1-а/18, от 09.06.2018 № 27/18 создана постоянная комиссия для проведения списания и постановки на учет основных средств и материальных запасов, определение срока полезного использования хозяйственного инвентаря, основных средств.

Представлены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с сотрудниками Учреждения, ответственными за хранение основных средств и материальных запасов.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности оформлены в соответствии с постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании счетов-фактур, товарных накладных, копий чеков.

Списание материальных ценностей производилось постоянно действующей комиссией, утвержденной приказами директора от 20.04.2018 № 10/18, от 09.06.2018 № 28/18. В ходе проверки необоснованного списания материальных ценностей не выявлено.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственными лицами за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале операций № 7,

отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов.

На основании ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 1.5. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в МАУ ДОЛ «Лесная поляна» в проверяемом периоде были проведены инвентаризации имущества, находящегося в оперативном управлении на основании приказов:

- директора С.В.Якуниной, при смене материально-ответственного лица: «О проведении инвентаризации» от 21.05.2018 № 14а/18;

- руководителя МКУ «Управление образования Карасукского района» П.В.Багана, при смене руководителя: «О проведении инвентаризации» от 23.05.2018 № 15/18;

- руководителя МКУ «Управление образования Карасукского района» П.В.Багана, перед составлением годовой отчетности: «О проведении инвентаризации» от 26.11.2018 № 202/18.

По результатам проведенных инвентаризаций излишков и недостач не выявлено.

Результаты инвентаризаций оформлены инвентаризационными описями. Замечаний по оформлению нет.

Главой Карасукского района Новосибирской области А.П.Гофманом 05.06.2018 была согласована оплата горюче-смазочных материалов для использования личного транспорта директору МАУ ДОЛ «Лесная поляна» С.О.Дроботу.

Наименование автомобиля	Марка бензина	Норма расхода	Расстояние	Количество	Цена	Сумма
			г.Карасук- «Лесная поляна»			
			3 месяца			
		литр	км.	литр		
FORD ФОКУС	АИ-92	11,66	1656,00	193,00	42,00	8106,00

По данным авансовых отчетов (С.О.Дробота) горюче-смазочных материалов за 3 месяца было приобретено на сумму 21 294,89 руб.

Авансовый отчет (номер, дата)	Сумма по Авансовому отчету	Чек (дата)	Сумма по чеку	Количество литров
№ 7 от 19.06.2018	10 779,05	07.06.2018	2000,27	49,82
		07.06.2018	450,00	11,07
		10.06.2018	1100,26	27,61
		16.06.2018	400,09	10,04
		18.06.2018	999,84	25,09
		18.06.2018	1243,59	30,82
№ 8 от	2500,24	10.06.2018	999,84	25,09

21.06.2018		18.06.2018	1000,28	24,79
№ 12 от 20.07.2018	7900,73	20.06.2018	500,12	12,55
		03.07.2018	600,14	15,06
		11.07.2018	1500,35	37,65
		15.07.2018	800,19	20,08
		16.07.2018	1000,24	25,10
		17.07.2018	999,87	24,78
		17.07.2018	999,87	24,78
		19.07.2018	700,16	17,57
		19.07.2018	1299,91	32,62
№ 13 от 25.07.2018	2999,91	22.07.2018	1999,67	50,18
		24.07.2018	1000,24	25,10
№ 15 от 15.08.2018	1699,94	01.08.2018	1699,96	40,36
<b>Итого</b>			<b>21294,89</b>	<b>530,16</b>

Согласно актов о списании материальных запасов:

№ 15 от 09.07.2018 списано 62,43 литра;

№ 21 от 03.08.2018 списано 75,28 литра;

№ 32 от 31.08.2018 списано 42,13 литра.

Всего списано бензина 179,84 литра.

**Остаток несписанного бензина составил 350,32 литра.**

Согласно инвентаризационной ведомости № 4 по объектам нефинансовых активов на 27.11.2018 года (материально ответственное лицо С.О.Дробот) на момент проведения инвентаризации фактическое наличие бензина составило 352,09 литра.

Данный бензин был списан актом о списании материальных запасов № 1 от 31.01.2019 года, хотя к акту приложены акты о списании ГСМ от 31.07.2018, 30.08.2018, 28.06.2018.

Следовательно, на момент проведения инвентаризации данного бензина не было в наличии, можно сделать вывод, что нарушен приказ от 26.11.2018 № 202/18 «О проведении инвентаризации». *Инвентаризация объектов нефинансовых активов фактически не проводилась.*

### **Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками отражены в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (далее по тексту – журнал операций № 4). Записи в журнале подтверждены первичными документами. Счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные приложены к журналу операций.

Учреждение осуществляло расчеты со сторонними организациями на основании заключенных договоров, платежных документов на получение материальных ценностей, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг.

Проверкой выявлено наличие в учреждении кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало и конец проверяемого периода, по данным сведений ф. 0503769 и Журнала операций № 04.

*Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания*

Наименование	На 01.01.2018		На 31.12.2018	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ОА «Новосибирскэнергосбыт»	0,00	30984,05	0,00	27155,68
МУП Комхоз Карасукского района	0,00	10613,40	0,00	0,00
ОАО Ростелеком	0,00	1132,80	0,00	605,34
ООО «ЦПМ»	0,00	0,00	0,00	6000,00
ГБУЗ НСО Карасукская ЦРБ	0,00	0,00	0,00	27600,00
<b>Итого</b>	0,00	<b>42730,25</b>	0,00	<b>61361,02</b>

На начало проверяемого периода (на 01.01.2018) кредиторская задолженность составила 42 730,25 руб., а на конец проверяемого периода (31.12.2018) она увеличилась на 18 630,77 руб. и составила 61 361,02 руб.

Кредиторская задолженность подтверждена первичными документами и актами сверок.

**Правильность и эффективность использования средств на коммунальные услуги (проверка проведена Управлением транспорта, дорожного и жилищно-коммунального хозяйства).**

В ходе проверки установлено:

ТЕПЛОСНАБЖЕНИЕ

На территории Учреждения помещения отапливаются электрической энергией (электродкотлы), техническим обслуживанием которых занимается МУП «КомАвто» на основании гражданско-правового договора от 01.05.2018 № 2018-315. Сумма договора составляет 1350 руб. в месяц.

ЭЛЕКТРОСНАБЖЕНИЕ

Оплата за потребленную электрическую энергию осуществляется по предъявленным счет-фактурам. Фактическое потребление электроэнергии составило 156,709 тыс.кВт/час на сумму 631,183 тыс.рублей. Лимит потребления, утвержденный постановлением администрации Карасукского района от 27.11.2017

№ 3389-п 140,05 тыс.кВт/час на сумму 682,36 тыс.рублей. Установлено превышение лимита по объему потребленной электрической энергии, но в стоимостном выражении превышение лимита не установлено.

### ХОЛОДНОЕ ВОДОСНАБЖЕНИЕ

Оплата за потребленную холодную воду производится в МУП «Коммунальное хозяйство» на основании договоров от 01.06.2018 № 665 и от 01.09.2018 № 737-1. Фактическое потребление не превышает договорные объемы и стоимость.

Лимиты потребления воды постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области.

### ВЫВОЗ ЖБО

Вывоз ЖБО осуществлял МУП «Комхоз» согласно договоров № 401 от 01.05.2018 и № 487 от 01.08.2018. Объем вывозимых ЖБО подтверждается справками, подписанными руководителям учреждения. За проверяемый период, нарушений в части начисления, оплаты не выявлено.

### ВЫВОЗ ТКО

Договор № 09 от 07.05.2018 на предоставление услуг по вывозу ТКО заключен с МБУ «Управление муниципальным имуществом». Вывоз ТКО осуществляется ежемесячно, объемы и стоимость не превышают договорных обязательств.

### Проверка в части использования муниципального имущества (по информации Управления имущества и земельных отношений).

При проверке недвижимого имущества МАУ ДОЛ «Лесная поляна» отмечено, что право оперативного управления зарегистрировано в установленном законом порядке на следующие объекты:

- жилой корпус № 1, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, село Благодатное, жилой корпус № 1;
- жилой корпус № 2 местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, село Благодатное, жилой корпус № 2;
- жилой корпус № 3, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, село Благодатное, жилой корпус № 3;
- жилой корпус № 4, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, село Благодатное, жилой корпус № 4;
- спальный корпус № 5, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, у озера Кривое, спальный корпус № 5;
- жилой корпус № 7, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, село Благодатное, жилой корпус № 7;

- жилой корпус № 8, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, село Благодатное, жилой корпус № 8;
- жилой корпус № 9, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, село Благодатное, жилой корпус № 9;
- жилой корпус № 10, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, село Благодатное, жилой корпус № 10;
- жилой корпус № 11, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, село Благодатное, жилой корпус № 11;
- жилой корпус № 12, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, село Благодатное, жилой корпус № 12;
- жилой корпус № 13, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, село Благодатное, жилой корпус № 13;
- баня, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, село Благодатное;
- медпункт, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, у озера Кривое;
- складское помещение, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, у озера Кривое.

Зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок с кадастровым номером 54:08:028606:3, местоположение: Новосибирская область, р-н Карасукский, у озера Кривое.

На момент проведения проверки МАУ ДОЛ «Лесная поляна» в реестре муниципального имущества Карасукского района числится 151 объект. В ходе проведения проверки специалистом управления была проведена выборочная сверка объектов, числящихся в реестре, с фактическим наличием. Замечаний не выявлено.

**Организация работы в области охраны труда (проверка проведена отделом труда)**

Замечаний нет.

**Кадровое делопроизводство (проверка проведена отделом труда)**

Замечаний нет.

**По результатам проверки юридического отдела выявлены следующие замечания и нарушения:**

1. Не согласованы юристами следующие договоры и дополнительные соглашения к договорам, соглашения о расторжении договоров:

- № 654000070625 от 01.01.2018;
- № 160-0078798-02626 от 08.06.2018;
- № 33 от 28.05.2018;

- № 215-ГО от 09.07.2018;
- № 373 от 09.07.2018;
- муниципальный контракт № 42/18 от 02.07.2018;
- контракт для государственных нужд от 22.05.2018 № Ф.2018.204761;
- контракт № Ф.2018.199846 от 21.05.2018;
- контракт № Ф.2018.226783 от 30.05.2018;
- контракт № 183542211266454220100100060010000000-3 от 15.08.2018;
- дополнительное соглашение от 01.08.2018 к договору № 401 от 01.06.2018;
- дополнительное соглашение от 24.07.2018 к договору № О-43 от 08.04.2013;
- соглашение о расторжении договора от 30.11.2018 № 23 к договору № 23 от 08.06.2018.

*Итого не согласовано юристами 10 договоров, контрактов, 2 дополнительных соглашения к договорам и 1 соглашение о расторжении договора.*

2. В оригинале отсутствуют (имеется только скан-копия):

- дополнительное соглашение от 24.07.2018 к договору № О-43 от 08.04.2013;
- контракт № Ф.2018.226783 от 30.05.2018.

*Итого отсутствует 1 оригинал дополнительного соглашения к договору и 1 оригинал контракта.*

3. Муниципальные контракты в количестве 5 шт. в которых МАУ ДОЛ «Лесная поляна» выступает поставщиком услуг по продаже путевок и контракт № 33 от 28.05.2018 на услуги медработника в учреждении заключены на расходование бюджетных средств, также должны проходить правовую экспертизу до их заключения.

4. Кроме этого из материалов проверки следует, что договор № О-43 от 08.04.2013 на электроснабжение действовал ещё с 2013 года, юристами не согласован и был расторгнут на основании соглашения о расторжении договора от 29.03.2019, которое не было согласовано юристами, отсутствует в оригинале, имеется только скан-копия.

### **ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Руководителю Учреждения совместно с МКУ «Управление Образования»:

- План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, формировать в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

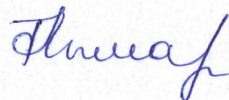
- соглашение о предоставлении субсидии заключать в соответствии с Порядком предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Карасукского района Новосибирской области и муниципальным автономным учреждениям Карасукского района Новосибирской области на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания;

- обеспечить предоставление и размещение информации (сведений) о деятельности Учреждения на официальном сайте в сети Интернет в соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н;

- не нарушать требований Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

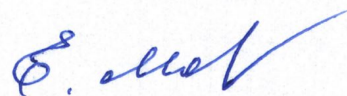
*Обобщенную информацию об устранении нарушений представить в отдел контроля администрации Карасукского района в срок до 15.12.2019.*

Начальник отдела контроля  
администрации Карасукского района



Т.Н.Лымаренко

Бухгалтер-ревизор отдела контроля  
администрации Карасукского района



Е.В.Малик