

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

454113, г. Челябинск, пл. Революции, 2 тел. 8 (351) 263-20-74

Акт № 03-03/01-02

по результатам проверки целевого и эффективного использования средств бюджета города Челябинска, направленных на развитие и содержание Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центральная детская школа искусств»

15.02.2016

г. Челябинск
экз. _____

Проверка проведена аудитором (руководитель контрольного мероприятия) Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП г. Челябинска) Мухачевой Л.В., инспектором-ревизором Толстовой Г.Б. (руководитель рабочей группы), главными специалистами Астаховой У.В., Бедриной М.А. и ведущим специалистом Пановой О.Д. в соответствии с программой контрольного мероприятия, утвержденной 20.01.2016 председателем КСП г. Челябинска.

Основание для проверки: план работы на 2016 год, принятый решением Коллегии КСП г. Челябинска (протокол от 26.11.2015 № 17), утвержденный председателем КСП г. Челябинска.

Наименование проверяемого объекта: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центральная детская школа искусств» (далее – Школа, Учреждение).

Цель проверки: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества.

Проверяемый период: 2015 год (при необходимости другие периоды).

Срок проведения проверки: с 21.01.2016 по 09.11.2016.

Вопросы проверки:

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (Мухачева Л.В.).

2. Проверка выполнения муниципального задания (Толстова Г.Б.).

3. Проверка использования субсидии на выполнение муниципального задания:

3.1-3.4. При расходовании средств на оплату труда (Астахова У.В.).

3.5. При расходовании средств на содержание имущества, транспортные расходы, прочие услуги и расходы (Панова О.Д.).

4. Проверка использования субсидий на иные цели (Мухачева Л.В., Бедрина М.А.).

5. Анализ эффективности использования учреждением имущества, находящегося в муниципальной собственности города Челябинска (Панова О.Д.).

6. Проверка формирования и использования средств, полученных от

приносящей доход деятельности (Толстова Г.Б.).

7. Проверка исполнения требований Закона № 44-ФЗ¹ (Панова О.Д.).

8. Проверка кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами (Панова О.Д., Бедрина М.А.).

Должностными лицами, имеющими право подписи платежных и иных документов, в проверяемый период являлись:

- директор Школы (право первой подписи) – Эрман Юрий Абрамович (назначен на должность приказом Управления культуры Администрации города Челябинска (далее – Управление культуры) от 11.04.1997 № 66-к). Трудовой договор с директором заключен Управлением культуры от 01.09.2003 (с дополнительными соглашениями к нему от 01.09.2011 № 195, от 01.01.2012 № 238, от 25.08.2015 № 14);

- главный бухгалтер (право второй подписи) – Юнусова Наталья Ивановна до 02.11.2015 (приказ директора о приеме на работу от 01.11.2012 № 49/1-к), после 02.11.2015 Исаева Нина Андреевна (приказ директора о приеме на работу от 02.11.2015 № 85-к на срок отпуска по беременности и родам Юнусовой Н.И.).

Юридический адрес Учреждения: 454091, г. Челябинск, ул. Борьбы, д. 28.

В Комитете финансов города Челябинска Учреждению в проверяемый период открыты лицевые счета:

№ п/п	Номер счета	Для учета
1	№ 2047400276Н	субсидии на выполнение муниципального задания и средств от приносящей доход деятельности
2	№ 2147400210Н	субсидии на иные цели

Действующая редакция Устава Школы утверждена приказом Управления культуры от 08.10.2015 № 146 и согласована с Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска (далее – КУИ и ЗО).

Школа является юридическим лицом – некоммерческой образовательной организацией дополнительного образования, созданной для оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством полномочий органов местного самоуправления в сфере дополнительного образования.

ИНН 7451082288, ОГРН 1027402910700.

Образовательная деятельность осуществляется в соответствии с лицензией (бессрочная) от 20.08.2014 серия 74Л02 № 0000271, выданной Министерством образования и науки Челябинской области, регистрационный номер 11124.

Приложением № 1.1 к лицензии предусмотрены 2 подвида оказываемого Школой дополнительного образования: общеобразовательные общеразвивающие программы и общеобразовательные предпрофессиональные программы.

Государственная аккредитация не проводилась, что не противоречит статье 33.2 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Функции и полномочия учредителя от имени города Челябинска осуществляет Администрация города Челябинска в лице Управления культуры.

Основными видами деятельности Школы (пункт 19 Устава) являются: образовательная деятельность, учебно-воспитательная деятельность, содействие в повышении квалификации преподавательских кадров, организация, проведение и участие в фестивалях, конкурсах, олимпиадах, конференциях, семинарах разного

¹ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

уровня, концертная и концертно-просветительская деятельность, иная хозяйственная деятельность, направленная на обеспечение основных уставных функций.

Согласно пункту 23 Устава Школа вправе осуществлять платные дополнительные образовательные услуги, порядок оказания которых определен Положением об оказании платных дополнительных образовательных услуг, принятым решением педагогического совета (протокол от 30.08.2013 № 2) и утвержденным директором от 30.08.2013 (далее – Положение о платных услугах).

В соответствии с программой проверено использование Учреждением полученных бюджетных средств в сумме 20 172,1 тыс. рублей, или 82,0 процента от использованных в проверяемый период средств, и средств, полученных от иной приносящей доход деятельности, в сумме 1 189,9 тыс. рублей, или 100 процентов.

Перечень проверенных документов – приложение № 1.

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности учреждения

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) Учреждения на 2015 год составлен и утвержден в соответствии с требованиями приказа Управления культуры от 01.11.2011 № 181 «О порядке составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений культуры».

Таблица 1

Информация о полученных доходах и произведенных расходах, тыс. рублей

Источники финансирования	Остаток средств на 01.01.2015	Получено	Использовано	Остаток средств на 01.01.2016
Субсидия на выполнение муниципального задания	247,5	24 368,2	24 586,1	29,6
Субсидии на иные цели		127,9	127,9	-
Собственные доходы учреждения от приносящей доход деятельности	48,5	1 521,2	1 189,9	379,8
Итого	296,0	26 017,3	25 903,9	409,4

Оплата расходов за счет субсидии на муниципальное задание произведена Учреждением в пределах утвержденных Соглашением № 158² сумм с учетом остатка на 01.01.2015.

На 01.01.2016 остаток средств на лицевом счете составил 29,6 тыс. рублей в связи с неисполнением плановых назначений по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 28,3 тыс. рублей, по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 1,3 тыс. рублей.

Таблица 2

Использование средств местного бюджета по экономическим статьям расходов, тыс. рублей

Наименование показателя	КОСГУ	2015 год		
		Всего расходы	в том числе за счет	
			субсидии на выполнение муниципального задания	субсидий на иные цели
1	2	3	4	5
Заработная плата	211	17 300,1	17 300,1	
Прочие выплаты	212	0,8	0,8	
Начисления на выплаты по оплате труда	213	5 373,1	5 373,1	
Услуги связи	221	55,0	55,0	

²Соглашение от 25.12.2014 № 158 о порядке и условиях субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключенное между Управлением культуры и учреждением (далее – Соглашение № 158).

1	2	3	4	5
Транспортные услуги	222	14,6	14,6	
Коммунальные услуги	223	663,9	663,9	
Работы, услуги по содержанию имущества	225	406,9	279,0	127,9
Прочие работы, услуги	226	352,3	352,3	
Прочие расходы	290	521,6	521,6	
Приобретение материальных запасов	340	25,7	25,7	
Всего		24 714,0	24 586,1	127,9

В структуре расходов Учреждения из средств местного бюджета основную долю составляют расходы на оплату труда – 22 673,2 тыс. рублей (с учетом страховых взносов), или 91,7 процента от общих расходов.

Таблица 3

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности, тыс. рублей

Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
Счет	01.01.2015	01.01.2016	Счет	01.01.2015	01.01.2016
206 00 «Расчеты по выданным авансам»:	112,9	151,9	205 00 «Расчеты по доходам»	-	8,1
- субсидия на выполнение муниципального задания	88,7	85,7	- субсидия на выполнение муниципального задания	-	-
- собственные доходы	24,2	66,2	- собственные доходы	-	8,1
303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты»	13,1	255,9	302 00 «Расчеты по принятым обязательствам»:	-	8,7
- субсидия на выполнение муниципального задания	13,1	255,9	- субсидия на выполнение муниципального задания;		
- собственные доходы			- собственные доходы		8,7

Согласно данным годовой бюджетной отчетности (формы 0503730, 0503769) дебиторская задолженность составляла:

1. По счету «Расчеты по выданным авансам»:

1.1. На 01.01.2015 – 112,9 тыс. рублей:

1) за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 88,7 тыс. рублей: ПАО «Ростелеком» – 19,7 тыс. рублей, ПАО «Челябэнергосбыт» – 35,0 тыс. рублей, МУП «Челябинские коммунальные тепловые сети» – 27,7 тыс. рублей, МУП «Производственное объединение водоснабжения и водоотведения» – 2,3 тыс. рублей, ГБОУ Челябинский институт музыки имени П.И. Чайковского – 4,0 тыс. рублей);

2) за счет приносящей доход деятельности – 24,2 тыс. рублей: МУП «Служба организации движения» – 7,3 тыс. рублей (за пополнение транспортных карт), ООО «Урал-Пресс Челябинск» – 16,9 тыс. рублей (за подписку периодических изданий).

1.2. На 01.01.2016 – 151,9 тыс. рублей:

1) за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 85,7 тыс. рублей: ПАО «Ростелеком» – 3,5 тыс. рублей, ПАО «Челябэнергосбыт» – 26,0 тыс. рублей, МУП «Челябинские коммунальные тепловые сети» – 56,2 тыс. рублей. Дебиторская задолженность на 01.01.2016 образовалась в декабре 2015 г. в результате авансовых платежей за услуги связи и коммунальные услуги, что не противоречит требованиям распоряжения Администрации города Челябинска от 16.01.2015 № 319 «О мерах по реализации решения Челябинской городской Думы от 23.12.2014 № 4/3 «О бюджете города Челябинска на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов»;

2) за счет приносящей доход деятельности – 66,2 тыс. рублей: МУП «Служба организации движения» – 5,8 тыс. рублей (за пополнение транспортных карт), ООО «Урал-Пресс Челябинск» – 21,1 тыс. рублей (за подписку периодических изданий), ООО МП «Эталон Монтаж» – 39,3 тыс. рублей (за монтаж окон).

Задолженность ООО «Урал-Пресс Челябинск» на 01.01.2016 в регистрах бюджетного учета Школы отражена в сумме 21,1 тыс. рублей, ООО «Урал-Пресс

Челябинск» актом сверки подтверждена задолженность в сумме 15,7 тыс.рублей.

Данное расхождение объясняется тем, что две товарные накладные № 6876 и № 12137 на общую сумму 5,4 тыс. рублей поступили в Учреждение 19.01.2016 (входящий № 12).

2. По счету «Расчеты по платежам в бюджеты» за счет субсидии на выполнение муниципального задания на 01.01.2015 – 13,1 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 255,9 тыс. рублей.

На 01.01.2015 числилась дебиторская задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в сумме 13,1 тыс. рублей, на 01.01.2016 увеличилась и составила 255,9 тыс. рублей.

Согласно данным формы-4 ФСС³ задолженность на 01.01.2015 и 01.01.2016 образовалась за счет превышения расходов в связи с оплатой больничных листов из средств Учреждения, что не противоречит требованиям Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Кредиторская задолженность на 01.01.2015 отсутствовала, на 01.01.2016 за счет приносящей доход деятельности составила 16,8 тыс. рублей: по счету «Расчеты по доходам» – 8,1 тыс. рублей (благотворительные пожертвования физическими лицами ошибочно перечислены на счет по КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг» вместо КОСГУ 180 «Прочие доходы», справками-уведомлениями от 19.01.2016 № 1 и № 2 внесены соответствующие изменения), по счету «Расчеты по принятым обязательствам» – 8,7 тыс. рублей (НУЗ «Дорожная клиническая больница» за медосмотр сотрудников). Задолженность подтверждена актами сверки с поставщиками работ (услуг).

Просроченная задолженность и задолженность с истекшим сроком договорных обязательств в Учреждении отсутствует.

2. Проверка муниципального задания

2.1. Соблюдение требований пунктов 5, 10, 12 Порядка от 31.12.2013 № 282-п⁴, в части выполнения условий предоставления субсидии и обязательств по выполнению муниципального задания. Выполнение показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг (работ)

В соответствии с пунктом 21 Устава Школа выполняет муниципальное задание, установленное Учредителем в соответствии с основной деятельностью.

Муниципальное задание Учреждению на 2015 год утверждено Управлением культуры 30.12.2014.

На основании ведомственного перечня⁵ Учреждению установлены следующие муниципальные услуги:

³ Форма-4 ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» (далее – форма-4ФСС).

⁴Порядок предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Челябинска субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Челябинска от 31.12.2013 № 282-п (далее – Порядок от 31.12.2013 № 282-п).

⁵Приказ Управления культуры от 02.10.2014 № 101 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями муниципального образования «город Челябинск» в сфере культуры на 2015 год».

1) организация предоставления дополнительного образования детям по дополнительным предпрофессиональным общеобразовательным программам в сфере искусств и дополнительным образовательным программам художественно-эстетической направленности (далее – реализация программ дополнительного образования детей в области искусств);

2) услуги по организации и (или) проведению фестивалей, концертов, выставок, акций, смотров, конкурсов, конференций, экскурсий и иных культурных мероприятий и в соответствии с утвержденным годовым планом работы Учреждения (далее – проведение конкурсов, мероприятий по направлениям дополнительного образования).

В соответствии с заключенным Соглашением № 158, Управлением культуры определен объем, сроки (периодичность), цель и условия предоставления субсидии в размере 27 530,7 тыс. рублей.

Размер субсидии на 2015 год определен исходя из произведенного расчета нормативных затрат на оказание муниципальной услуги:

1) реализация программ дополнительного образования детей в области искусств состоит из следующих затрат:

- затраты на оплату труда и начисления на оплату труда – 21 000,3 тыс. рублей;
- затраты на приобретение расходных материалов (канцелярские и хозяйственные товары) – 25,7 тыс. рублей;

- затраты на коммунальные услуги и иные затраты, связанные с использованием имущества – 411,2 тыс. рублей;

- затраты на общехозяйственные нужды (услуги связи, транспортные расходы, страхование имущества, обслуживание программного обеспечения, повышение квалификации, охрана здания) – 4 785,8 тыс. рублей;

- затраты на содержание имущества муниципального учреждения – 1 057,7 тыс. рублей;

- объем муниципальной услуги – 502 человека;

- норматив затрат на оказание (единицы) муниципальной услуги составил 52,2 тыс. рублей.

Норматив затрат на 2015 год определен по формуле:

$$26\,223,0 = (21\,000,3 + 25,7 + 411,2 + 4\,785,8), \text{ или } 502 \times 52,2 = 26\,224,5$$

Уточненный норматив затрат составил:

$$23\,391,8 = (17\,632,5 + 25,7 + 288,6 + 5\,445), \text{ или } 502 \times 46,6 = 23\,393,2$$

2) проведение конкурсов, мероприятий по направлениям дополнительного образования:

- затраты на общехозяйственные нужды (вручение лауреатам международного конкурса денежных призов) – 250,0 тыс. рублей;

Норматив затрат на 2015 год определен по формуле:

$$250,0 = 250,0 \times 1 \text{ (один конкурс).}$$

В течение финансового года согласно внесенным изменениям в приложение № 1 вышеуказанного Соглашения размер субсидии был уменьшен на сумму 3 162,4 тыс. рублей (уточненный расчет представлен в приложении № 2) составил 24 368,3 тыс. рублей, что соответствует отчетным данным формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2016.

Муниципальным заданием за 2015 год предусмотрены следующие объемные показатели выполнения муниципальных услуг в натуральных показателях:

- объем муниципальной услуги «Реализация программ дополнительного образования детей в области искусств» – 502 человека (количество обучающихся по реализуемым образовательным программам);

- объем муниципальной услуги «Проведение конкурсов, мероприятий по направлениям дополнительного образования» – 700 человек (количество посетителей). В соответствии с приказом Управления культуры от 27.08.2014 № 80 «О проведении Международного конкурса искусств «Мелодии малахитовой шкатулки» Учреждением проведен конкурс 26-29 апреля 2015 года, утверждено положение конкурса искусств «Мелодии малахитовой шкатулки» и подведены итоги конкурса.

Проверено выполнение объемных показателей муниципального задания по среднегодовому числу обучающихся за 2015 год согласно приказам директора Учреждения о зачислении, выпуске и отчислении, данным журналов посещения (успеваемости) учебных занятий и протоколов заседания экзаменационной комиссии Учреждения установлено:

- фактическое среднегодовое количество обучающихся по реализуемым образовательным программам составило 498 человек, что на 4 человека меньше установленного объема (502 человека), что является допустимым отклонением (движение контингента не более 2 процентов в течение года^б).

Таблица 4

Движение списочного состава учащихся Учреждения за 2015 год, человек

№ п/п	Месяц	Дополнительное образование			Итого (факт)	План по МЗ
		зачислено	отчислено	выпуск		
1.	январь	1	1	0	502	502
2.	февраль	1	1	0	502	502
3.	март	2	2	0	502	502
Итого за I квартал		4	4	0	502	502
4.	апрель	0	0	0	502	502
5.	май	0	34	34	468	502
6.	июнь	30	0	0	498	502
Итого за II квартал		30	34	34	489	502
7.	июль	0	0	0	498	502
8.	август	4	0	0	502	502
9.	сентябрь	7	9	0	500	502
Итого за III квартал		11	9	0	500	502
10.	октябрь	11	9	0	502	502
11.	ноябрь	6	6	0	502	502
12.	декабрь	1	1	0	502	502
Итого за IV квартал		18	16	0	502	502
ИТОГО (среднегодовое значение) за год:		63	63	34	498,3	502

- фактическое количество посетителей по муниципальной услуге «Проведение конкурсов, мероприятий по направлениям дополнительного образования» составило 531 человек (в том числе: 305 участников и 226 педагогов согласно заявкам участников и протоколов решения жюри), что на 169 человек меньше установленного объема (700 человек).

Согласно пояснению заместителя директора «в количество посетителей входят родители иногородних конкурсантов, слушатели конкурсных выступлений»

^бРаздел 2 пункт 3.2 Объем муниципальной услуги (в натуральных показателях) Муниципального задания Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Центральная детская школа искусств» города Челябинска на 2015 год.

(приложение № 2). Документального подсчета прибывших гостей организаторы конкурса (Учреждение) не осуществляли (представлен фото-видео отчет).

Проведенной проверкой пунктов 5, 10, 12 Порядка от 31.12.2013 № 282-п в части выполнения условий предоставления субсидии и обязательств по выполнению муниципального задания, нарушений не установлено.

Однако следует отметить, что Управлением культуры наименование показателя данной услуги «Количество посетителей» не конкретизировано, то есть не определен их состав (учащиеся, педагогические работники, родители, слушатели); а также расчет финансового обеспечения данной услуги произведен без учета объемного показателя (количества посетителей).

В ходе проверки в Управление культуры направлен запрос от 12.02.2016 № 03-10/1-2 о предоставлении пояснений по данному факту.

Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги:

- доля обучающихся, привлекаемых к участию в фестивалях, конкурсах и других творческих мероприятиях составила 17 процентов (85 обучающихся, занявшие призовые места на конкурсах разного уровня (дипломы лауреатов различных степеней, грамоты за участие в конкурсах)), что соответствует учетным (плановым) данным ($87/502 \times 100 = 17$ процентов);

- доля преподавателей, вышедших на подтверждение или повышение квалификационной категории по профилю педагогической деятельности, составила 5 процентов ($2/38 \times 100 = 5,3$ процента), что соответствует аттестационным листам педагогических работников. В муниципальном задании на 2015 год данный показатель утвержден в размере 5 процентов.

В Учреждении ведется журнал регистрации жалоб на качество услуг с 01.09.2014, в котором имеются благодарственные письма от родителей учащихся и посетителей Учреждения.

Согласно отчетным данным за 2015 год показатели, характеризующие качество муниципальных услуг выполнены.

2.2. Достоверность данных отчетов об исполнении муниципального задания

Отчеты о выполнении муниципального задания (квартальные) сданы в Управление культуры своевременно, данные, отраженные в них за II и III кварталы 2015 года не достоверны, что нарушает требования пункта 14 Порядка от 31.12.2013 № 282-п⁷ и раздела 2 пункта 8 Муниципального задания на 2015 год.

Проверкой установлено: в отчете за II квартал 2015 года Учреждением отражено фактическое количество обучающихся по реализуемым образовательным программам 502 человека, а по данным проверки – 498 человек, в отчете за III квартал 2015 года отражено 502 человека, а по данным проверки 500 человек. Также в отчете за II квартал 2015 года Учреждением отражено фактическое количество посетителей по муниципальной услуге «Проведение конкурсов, мероприятий по направлениям дополнительного образования» 700 человек, а по данным проверки количество составило 531 человек.

Муниципальное задание Учреждения на 2015 год выполнено на 86,0 процента ($((498+531)/(502+700)=86)$). На 2015 год утверждена субсидия в сумме 27 530,7 тыс. рублей, в октябре, ноябре 2015 года субсидия в сумме 3 162,4 тыс. рублей возвращена

⁷ Порядок предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Челябинска субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, утвержденный постановлением Администрации города Челябинска от 31.12.2013 № 282-п.

в бюджет и составила 24 368,3 тыс. рублей, что соответствует отчетным данным формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2016.

3. Проверка использования субсидии на выполнение муниципального задания (выборочно)

3.1. Расходы на оплату труда сотрудников

В 2015 году согласно данным отчета об исполнении бюджета (форма 0503737), расходы на оплату труда (КОСГУ 211) запланированы в сумме 17 300,2 тыс. рублей, исполнены в полном объеме.

При сопоставлении форм отчетности выявлено отклонение по расходам на оплату труда между формой 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» и формой 0503721 «Отчет о финансовой деятельности учреждения» на сумму 1 020,2, так как в форме 0503737 отражается исполнение плановых назначений, а в форме 0503721 отражается факт расходов. Учреждением начислен сотрудникам резерв отпускных 2016 года и отражен на счете 1 401 60 «Резервы предстоящих расходов», что соответствует пункту 302.1 Инструкции № 157н⁸

В проверяемый период в штатные расписания Учреждения, утвержденные директором и согласованные с Управлением культуры, изменения вносились 4 раза, в результате этого за счет увеличения педагогического персонала на 8,85 ставок, их количество составило 101,05 (из них педагогический персонал – 73,55).

Среднегодовая (фактическая) численность работников за 2015 год (согласно отчету формы № 3П – образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала», утвержденной приказом Росстата от 19.11.2014 № 671), составляла 60 единиц.

Таблица 5

Данные о численности персонала и фонде оплаты труда (все источники), тыс. рублей

Категория персонала	за 2015 год (на 01.01.2016)		
	Количество, человек		Сумма
	по штатному расписанию	фактически	ФОТ
АУП	5	3	2439,5
Педагогический (основной) персонал	73,55	41,6	10805,3
Вспомогательный персонал	22,5	15,4	3330,7
Итого	101,05	60	16575,5

Вакантные единицы педагогического персонала распределены между педагогами, то есть средняя нагрузка на одного педагогического работника составляет 1,7 ставки (71,91 ставок /42 человека), что не противоречит Положению об оплате труда Школы.

Оплата труда работников учреждения регламентируется Положением об оплате труда № 44/30⁹», Коллективным договором от 18.02.2014, дополнительными соглашениями к Коллективному договору от 27.08.2015 и от 31.08.2015, Положением

⁸ Приказ от 01.12.2010 № 157 «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

⁹Решения Челябинской городской Думы от 27.08.2013 № 44/30 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации города Челябинска» (далее – Положение об оплате труда от 24.06.2014 № 52/18 и от 24.03.2015 № 7/28 «О внесении изменений в решение Челябинской городской Думы от 27.08.2013 № 44/30» (далее – Положение об оплате труда № 44/30)

об оплате труда, утвержденным директором Школы от 27.08.2013 без номера (далее – Положение об оплате труда Школы), Положением о выплатах стимулирующего характера без даты и номера, Положением об осуществлении выплат компенсационного характера без даты и номера, Положением об оказании материальной помощи работникам Школы без даты и без номера.

Положение об оплате труда Школы не учитывает особенности ее деятельности, а полностью отражает все разделы Положения об оплате труда № 44/30.

С 01.07.2015 в соответствии с решением Челябинской городской Думы от 24.03.2015 № 7/28 увеличены должностные оклады работников муниципальных учреждений на 5 процентов. В связи с этим, Школой внесены изменения в штатные расписания: должностные оклады, установленные штатным расписанием, соответствуют должностным окладам, установленным вышеуказанным Решением Челябинской городской Думы.

В Положение об оплате труда Школы данные изменения не внесены, то есть должностные оклады приложений № 1-5 Положения об оплате труда Школы не соответствует должностным окладам, утвержденным приложениями № 1-5 Положения об оплате труда № 44/30.

Штатным расписанием на 2014/2015 учебный год предусмотрено 5 единиц административно-управленческого персонала (директор, 3 заместителя директора, главный бухгалтер).

Должностные оклады 3 заместителям директора и главному бухгалтеру установлены на 10-30 процентов ниже должностного оклада директора, что соответствует Положению об оплате труда Школы.

При выборочной проверке начисления заработной платы работникам Учреждения (директор, 3 заместителя директора, главный бухгалтер, бухгалтер, 2 уборщика, 2 педагога) установлено следующее:

1) оплата труда директора производилась в соответствии с трудовым договором, заключенным с Управлением культуры от 01.09.2003 без номера и дополнительными соглашениями.

Согласно данным проверки средняя заработная плата директора за 2015 год составила 63,5 тыс. рублей в месяц.

Стимулирующие выплаты директору школы производились на основании приказов Управления культуры.

С ноября 2013 г. по декабрь 2014 г. производилось начисление и выплата стимулирующей надбавки за непрерывный стаж, выслугу лет, не предусмотренной трудовым договором, в размере 0,7 тыс. рублей ежемесячно. В результате этого излишне начисленная заработная плата составила с учетом уральского коэффициента 11,3 тыс. рублей (за период 2013-2014 годы), начисления на оплату труда составили 3,4 тыс. рублей (30,2 процента), из них: за 2013 год – 0,5 тыс. рублей, за 2014 год – 2,9 тыс. рублей. В 2015 году указанные выплаты директору были произведены и удержаны до проверки КСП г. Челябинска;

2) начисление заработной платы педагогическим работникам в проверяемый период осуществлялось в соответствии с тарификациями на 2014/2015 и 2015/2016 учебные годы.

В соответствии с пунктом 30 Положения об оплате труда № 44/30 размеры и условия выплат стимулирующего характера устанавливаются муниципальными учреждениями самостоятельно.

Согласно пункту 3 Положения о выплатах стимулирующего характера

Учреждением производятся выплаты стимулирующего характера:

1. Административно-управленческому и вспомогательному персоналу (заместителям директора, главному бухгалтеру, специалистам, служащим и рабочим) по решению директора Школы.

2. Педагогическому персоналу по решению Комиссии по распределению выплат стимулирующего характера (далее – Комиссия по выплатам).

В разделе II Положения о выплатах стимулирующего характера утверждены показатели оценки эффективности работы сотрудников Школы (качественные показатели) по выплатам стимулирующего характера (за интенсивность работы и за личный вклад) и премиям. Однако их размер в разрезе каждого показателя не определен, а установлен общий размер по виду указанных выплат (премий) – до 100 процентов, что не отвечает требованиям пункта 30 Положения об оплате труда № 44/30.

И как следствие, не позволяет определить обоснованность начисления стимулирующих выплат (премий) конкретному сотруднику.

В 2015 году педагогическому персоналу произведены выплаты стимулирующего характера (премии) на общую сумму 2 804,2 тыс. рублей.

Так, например, в апреле 2015 г. 23 педагогическим работникам в соответствии с решением Комиссии по выплатам и приказу директора от 28.04.2015 № 80/2-л произведены выплаты стимулирующего характера за личный вклад в размере от 17 до 100 процентов на общую сумму 101,3 тыс. рублей, в том числе:

Эрман С.В. – 100 процентов от должностного оклада 10,0 тыс. рублей;

Петряковой М.Г. – 80 процентов от должностного оклада 10,0 тыс. рублей;

Лучкиной С.В. – 37 процентов от должностного оклада 10,0 тыс. рублей;

Ворониной А.Р. – 98 процентов от должностного оклада 8,2 тыс. рублей;

Лепехину А.А. – 37 процентов от должностного оклада 8,2 тыс. рублей.

Также, в апреле 2015 г. 3 педагогическим работникам Эрман С.В., Лепехину А.А. и Лучкиной С.В. на основании решения Комиссии по выплатам и приказа директора от 28.04.2015 № 80/3-л произведены выплаты стимулирующего характера за интенсивность работы в размере 100 процентов каждому на общую сумму 21,7 тыс. рублей (подробнее в приложении № 3).

В 2015 году административно-управленческому и вспомогательному (обслуживающему) персоналу по приказам директора были произведены выплаты стимулирующего характера от 36 до 100 процентов на общую сумму 2 443,9 тыс. рублей.

Таким образом, Положение о выплатах стимулирующего характера Школы содержало чрезмерную широту полномочий для должностного лица при принятии решений о размерах стимулирующих выплат (премий) административно-управленческому и вспомогательному (обслуживающему) персоналу, что допускало возможность проявления коррупционных факторов;

3) следует отметить, что в соответствии с пунктом 4 Положения о выплатах стимулирующего характера выплаты устанавливаются на срок не более года.

Например, приказом от 22.01.2015 № 19-л «О стимулирующих выплатах» главному бухгалтеру Юнусовой Н.И. установлена выплата стимулирующего характера за личный вклад в размере 100 процентов от оклада и за интенсивность в размере 100 процентов от оклада на период с 01.01.2015г. по 31.08.2015, то есть выплаты стимулирующего характера производятся без учета показателей оценки эффективности работы сотрудника;

4) в августе 2015 г. произведены выплаты стимулирующего характера за личный вклад в достижении эффективности работы Школы педагогическим работникам без учета отработанного времени: Эрман С.В. (отработано 7 дней, или 52,01 часа) в размере 100 процентов от должностного оклада (10,5 тыс. рублей), Петряковой М.Г. (отработано 5 дней, или 33,12 часа) в размере 50 процентов от должностного оклада (5,3 тыс. рублей).

Согласно статье 129 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата (оплата труда работника) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работ, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты. В результате излишние выплаты с учетом уральского коэффициента составили 12,5 тыс. рублей (Эрман С.В. – 8,8 тыс. рублей, Петрякова М.Г. – 3,7 тыс. рублей), начисления на оплату труда – 3,8 тыс. рублей (30,2 процента);

5) выплата за личный вклад в достижение эффективности работы за август 2015 г. производится на основании приказа директора от 28.08.2015 № 110/4-л «О выплате стимулирующего характера» (Эрман С.В. – 10,5 тыс. рублей), составленного в нарушение протокола Комиссии по выплатам от 28.08.2015 № 6, которым установлена данная выплата за июнь 2015 г. в сумме 10,0 тыс. рублей. В результате произведены излишние выплаты с учетом уральского коэффициента в сумме 0,6 тыс. рублей (25,0 – 24,4), начисления на оплату труда – 0,2 тыс. рублей (30,2 процента);

6) в марте 2015 г. на основании протокола Комиссии по выплатам от 30.03.2015 № 3 установлена выплата стимулирующего характера за личный вклад в достижение эффективности работы за март 2015 г. дважды. Выплата произведена в нарушение пункта 7 Положения о выплатах стимулирующего характера (одному работнику могут быть установлены несколько премий за разные виды работ) по приказу директора от 31.03.2015 № 72-л «О выплате стимулирующего характера» (в нарушение протокола Комиссии) за интенсивность работы педагогическим работникам за март 2015 г. В результате произведены излишние выплаты 16 работникам на общую сумму 70,3 тыс. рублей с учетом уральского коэффициента, начисления на оплату труда составили 21,2 тыс. рублей (30,2 процента);

7) бухгалтеру Логиновой О.В. в январе 2015 г. по приказу директора от 28.01.2015 № 38-л «О выплате премии» была произведена выплата стимулирующего характера «за добросовестную и качественную работу по 44-ФЗ» в сумме 4,5 тыс. рублей (как основному работнику) и 2,3 тыс. рублей (как внутреннему совместителю). Согласно приказу от 23.01.2015 г. № 1/2 «Об изменении состава контрактной службы» Логинова О.В. входит в состав контрактной службы, в должности – бухгалтер (внутренний совместитель на 0,5 ставки). Вследствие чего произведены излишние выплаты на сумму премии как основному работнику в сумме 5,2 тыс. рублей с учетом уральского коэффициента (49,2 – 44,0), начисления на оплату труда составили 1,6 тыс. рублей (30,2 процента);

8) в нарушение пункта 54 Положения об оплате труда № 44/30 (с изменениями) приказами директора от 28.01.2015 № 41-л, от 01.09.2015 № 111/2-л, от 23.12.2015 № 163-л «О материальной помощи» превышен максимальный размер материальной помощи (два должностных оклада) за год. Материальная помощь уборщикам служебных помещений Курбаковой А.А. выплачена в размере 12,0 тыс. рублей (должностной оклад 2,1 тыс. рублей) и Ракитиной Т.Ю. – 8,0 тыс. рублей (должностной оклад 2,1 тыс. рублей), что привело к излишним расходам в сумме 12,0 тыс. рублей (Курбаковой А.А. за август: 11,1 – 7,1, за декабрь: 11,0 – 7,0;

Ракитиной Т.Ю. за декабрь:11,0 – 7,0), начисления на оплату труда – 3,6 тыс. рублей (30,2 процента);

9) статьей 133 Трудового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ).

Согласно статье 1 Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 408-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда», размер МРОТ с 01.01.2015 составлял 6,0 тыс. рублей в месяц.

Надбавка стимулирующего характера «доведение до МРОТ» Положением об оплате труда № 44/30, Положением об оплате труда Школы и Положением о выплатах стимулирующего характера Школы не предусмотрены, в 2015 году всего было выплачено работникам Школы 456,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой обоснованности доведения до МРОТ установлено, что заработная плата сотрудников обслуживающего персонала превышала МРОТ.

По приказам директора от 27.02.2015 № 52-л от 27.02.2015 № 54-л «О выплате премии» в феврале 2015 г. выплачена премия Курбаковой А.А. в размере 4,1 тыс. рублей. Среднемесячная заработная плата Курбаковой А.А. составила 7,1 тыс. рублей, что выше МРОТ на 1,1 тыс. рублей, в результате, излишне начисленная заработная плата составила 4,4 тыс. рублей с учетом уральского коэффициента (11,6 тыс. рублей – 7,2 тыс. рублей), начисления на оплату труда – 1,3 тыс. рублей (30,2 процента).

По приказу директора от 27.02.2015 № 54-л «О выплате премии» в феврале 2015 г. выплачена премия Ракитиной Т.Ю. в размере 2,0 тыс. рублей. Среднемесячная заработная плата Ракитиной Т.Ю. в феврале составила 6,0 тыс. рублей, но произведена доплата до МРОТ в размере 2,0 тыс. рублей, в результате, излишне начисленная заработная плата составила 2,3 тыс. рублей с учетом уральского коэффициента (9,2 тыс. рублей – 7,2 тыс. рублей), начисления на оплату труда – 0,7 тыс. рублей (30,2 процента);

10) в январе 2015 г. по приказу директора от 28.01.2015 № 40-л «О выплате премии», была произведена «выплата за успешную и качественную работу по оформлению и обслуживанию сайта школы в январе 2015 года» заместителю директора по учебно-воспитательной работе Лучкиной Г.Н. и заместителю директора по методической работе Вершининой И.Г. по 14,5 тыс. рублей каждому с учетом уральского коэффициента. В трудовых договорах, дополнительных соглашениях и должностных инструкциях не предусмотрена обязанность по выполнению данной работы. В результате произведены излишние выплаты на общую сумму 29,0 тыс. рублей с учетом уральского коэффициента, начисления на оплату труда составили 8,8 тыс. рублей (30,2 процента).

В ходе проверки начисления и выплаты заработной платы выявлено использование бюджетных средств, не соответствующее принципу эффективности, предусмотренному статьей 34 БК РФ на общую сумму 192,2 тыс. рублей (заработная плата – 147,6 тыс. рублей, начисления на оплату труда – 44,6 тыс. рублей). В период проверки от сотрудников в бухгалтерию поступили заявления на удержание излишне выплаченной заработной платы в общей сумме 143,7 тыс. рублей (заявление не получены от двух уволенных сотрудников на общую сумму 3,9 тыс. рублей).

В карточках-справках (форма № 0504417), применяемых для регистрации справочных сведений о заработной плате работника, не заполняются обязательные

реквизиты, в том числе сведения о видах и суммах постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат, видах и суммах постоянных удержаний, что не отвечает требованиям Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н¹⁰.

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) ведется с нарушением требований, не отражающих все сведения о рабочем времени. Например, в таблице учета использования рабочего времени за август 2015 г. проставляется знак «*» вместо общепринятых условных обозначений.

В нарушение статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации дополнительные соглашения к трудовым договорам сотрудников Школы при изменении условий, определяющих оплату труда, не составляются. Например, с заместителем директора по методической работе Вершининой И.Г. не заключено дополнительное соглашение к трудовому договору, как с преподавателем высшей категории. В период проверки получена объяснительная записка от инспектора по кадрам (Седых И.В.), нарушение устранено.

3.2. Достижение запланированного размера среднемесячной заработной платы педагогических работников

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 597) предусмотрено доведение средней заработной платы преподавателей до уровня средней заработной платы в соответствующем регионе к 2018 году.

Распоряжением Правительства Челябинской области от 19.04.2013 № 84-рп «Об утверждении планов мероприятий («дорожных карт») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры Челябинской области», «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности архивного дела в Челябинской области» (с изменениям) (далее – дорожная карта) предусмотрено достижение в 2015 году соотношения среднемесячной заработной платы преподавателей дополнительного образования к среднемесячной заработной плате в экономике Челябинской области в 2015 году в размере 85 процентов.

Согласно данным формы № 3П – образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала», утвержденной приказом Росстата от 19.11.2014 № 671 показатель средней заработной платы педагогических работников Школы за 2015 год составил 27,1 тыс. рублей. Размер среднемесячной заработной платы педагогических работников за 2015 год установлен не ниже среднемесячного размера заработной платы педагогических работников в Челябинской области, что соответствует требованиям Указа Президента России № 597.

¹⁰ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н)

В 2015 году среднемесячная заработная плата административно-управленческого персонала в 2,5 раза превышала среднемесячную заработную плату педагогов. Показатель средней заработной платы педагогических работников Школы за 2015 год составил 27,1 тыс. рублей. Среднемесячная заработная плата педагогов по сравнению с 2014 годом увеличилась на 4,1 тыс. рублей, или на 17,7 процента, среднемесячная заработная плата административно-управленческого персонала (в 2015 году – 69,9 тыс. рублей) увеличилась на 12,5 тыс. рублей, или на 21,8 процента. Таким образом, в 2015 году темпы роста заработной платы административно-управленческого персонала превышают темпы роста заработной платы педагогического персонала.

3.3. Расходы на содержание имущества, транспортные расходы, прочие услуги и расходы

В 2015 году расходы на содержание имущества за счет субсидии на выполнение муниципального задания составили 205,6 тыс. рублей:

- по статье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 177,6 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату за выполнение работ по обслуживанию инженерных сетей – 91,2 тыс. рублей, за услуги по техническому обслуживанию узлов тепловой энергии и холодного водоснабжения – 42,4 тыс. рублей, за техническое обслуживание пожарной сигнализации – 29,0 тыс. рублей, за планово-техническое обслуживание оборудования, дублирующего подачу сигнала о пожаре – 15,0 тыс. рублей;

- по статье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» расходы на оплату за охрану объектов в сумме 28,0 тыс. рублей.

Проверены договоры и первичные документы (счета на оплату, акты выполненных работ), нарушений не установлено.

Таблица 6

Перечень договоров, заключенных в 2015 году, тыс. рублей

№ п/п	Наименование поставщика	Предмет договора	Дата и номер договора	Сумма
1	ООО УК «Созвездие»	обслуживание инженерных сетей	от 01.04.2015 № 33	91,2
2	МБУ «Челябинский городской фонд энергоэффективности и инновационных технологий»	техническое обслуживание узлов учета теплоэнергии и холодного водоснабжения	от 30.12.2014 № 99	42,4
3	ООО «МСБ ПРОФ»	техническое обслуживание пожарной сигнализации	от 30.12.2014 № 147	29,0
4	ООО «МСБ ПРОФ»	техническое обслуживание оборудования, дублирующего подачу сигнала о пожаре	от 26.02.2015 № 19	15,0
5	УВО по г.Челябинску-филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России по Челябинской области	охрана объектов	от 30.12.2014 № 454	28,0
	Итого			205,6

4. Проверка использования субсидий на иные цели

В первоначальном плане ФХД доходы за счет поступления субсидий на иные цели предусмотрены в сумме 50,0 тыс. рублей, в течение года в план ФХД вносились изменения, и окончательно доходы утверждены в сумме 127,9 тыс. рублей.

Порядок предоставления субсидий на иные цели¹¹ утвержден постановлением Администрации города Челябинска от 25.10.2011 № 250-п.

В соответствии с требованиями пунктов 7, 8 Порядка предоставления субсидий на иные цели между Учреждением и Управлением культуры заключены соглашения от 08.06.2015 № 10 и от 02.09.2015 № 33 о предоставлении субсидий.

В 2015 году на лицевой счет № 2147400210Н Учреждения поступили субсидии на иные цели на общую сумму 127,9 тыс. рублей:

1) 50,0 тыс. рублей (платежное поручение от 22.06.2015 № 105) на установку пластикового окна;

2) 77,9 тыс. рублей (платежное поручение от 04.09.2015 № 644) на ремонт кровли и помещений в здании учреждения.

Согласно отчету формы 0503737 утверждены плановые назначения субсидий на иные цели в сумме 127,9 тыс. рублей, расходы исполнены в полном объеме.

1. Установка пластиковых окон

Школой заключен договор от 16.04.2015 № 45 с ООО МП «Эталон Монтаж» (в соответствии со статьей 93 Закона № 44-ФЗ в результате применения метода закупок – запроса предложений) по установке пластикового окна на сумму 50,0 тыс. рублей. На данный объект имеется локальная смета № 15 (без даты).

Выполнение работ подтверждено актом на сумму 50,0 тыс. рублей.

Учреждением оплата выполненных работ произведена в соответствии с пунктом 3 договора от 16.04.2015 № 45 своевременно.

2. Ремонт кровли и помещений в здании Учреждения.

Школой заключен договор от 09.09.2015 № 1 с ООО «Квинта» на выполнение текущего ремонта кровли и монтажа наружного ограждения здания (в соответствии со статьей 93 Закона № 44-ФЗ в результате применения метода закупок – запроса предложений) на сумму 77,9 тыс. рублей.

На ремонт объектов имеется локальная смета (без номера и даты).

Выполнение работ подтверждено актом формы КС-2 и справкой о стоимости выполненных работ формы КС-3 на сумму 77,9 тыс. рублей. Объемы выполняемых работ в базисных (текущих) ценах, отраженных в акте формы КС-2, соответствуют данным локальной сметы.

5. Анализ эффективности использования учреждением имущества, находящегося в муниципальной собственности города Челябинска

В соответствии с договором от 31.10.1997 № У-82/19 и соглашением от 06.04.2015 № 10, заключенными между Школой и КУИ и ЗО, Школа для осуществления образовательного процесса наделена на праве оперативного управления муниципальным имуществом балансовой стоимостью 16 301,6 тыс. рублей, остаточная стоимость составила 396,4 тыс. рублей.

¹¹ Постановление Администрации города Челябинска от 25.10.2011 № 250-п «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания» (далее – Порядок предоставления субсидий на иные цели).

По состоянию на 01.01.2016 перечень особо ценного имущества Учреждения включает 14 объектов движимого имущества балансовой стоимостью 596,7 тыс. рублей (пианино, рояль, саксофон, аккордеон) остаточной стоимостью 192,7 тыс. рублей.

Также за Учреждением закреплено иное движимое имущество балансовой стоимостью 1 926,8 тыс. рублей, остаточной стоимостью 58,5 тыс. рублей, в том числе имущество, учитываемое по внебюджетным средствам балансовой стоимостью 1 272,1 тыс. рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета.

На основании договора и соглашения от 22.06.2006 № 3, заключенных с КУИ и ЗО, Учреждению на праве оперативного управления передано нежилое здание площадью 1396,1 кв. м, 1917 года ввода в эксплуатацию, балансовой стоимостью 13 778,1 тыс. рублей (остаточная стоимость на 01.01.2016 – 145,2 тыс. рублей).

На данное здание оформлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 03.06.2010, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Челябинской области.

До 2006 года нежилое здание Школы находилось в государственной собственности Челябинской области.

В соответствии с постановлением Правительства Челябинской области от 23.03.2006 № 42-П «О передаче имущества Челябинской области в собственность муниципального образования Челябинский городской округ» по передаточному акту, утвержденному распоряжением Министерства промышленности и природных ресурсов Челябинской области от 14.06.2006 № 487-р, из Государственной казны Челябинской области в казну города Челябинска передано данное нежилое здание.

На 01.01.2015 за Учреждением перед Министерством промышленности и природных ресурсов Челябинской области (претензия Государственного научно-производственного центра по охране культурного наследия Челябинской области от 19.03.2014 № 16-99 и акт сверки на 31.12.2006, претензия от 09.04.2015 и акт сверки на 28.04.2015) имелась кредиторская задолженность по арендной плате указанного здания по договору от 01.07.2005 № 547-р в сумме 8,8 тыс. рублей: основной долг – 2,7 тыс. рублей и пени – 6,1 тыс. рублей.

В нарушение требований пунктов 3, 9 Инструкции № 157н данная задолженность не отражена в регистрах бухгалтерского учета и в форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на 01.01.2015.

Оплата задолженности по арендной плате (основной долг и пени) в сумме 8,8 тыс. рублей произведена 13.05.2015.

Оплата пеней является неэффективным использованием средств от приносящей доход деятельности

Учреждению распоряжением Главы города Челябинска от 21.01.2010 № 317 - д предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок площадью 1628 кв.м.

В соответствии с постановлением Правительства Челябинской области от 17.80.2014 № 284-п «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов Челябинской области» кадастровая стоимость земельного участка составила 17 316,5 тыс. рублей. Земельный участок учитывается на счете 4.103.11.000 «Непроизведенные активы».

Свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком от 03.06.2010, выдано Управлением

Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Челябинской области.

В проверяемый период расходы на оплату земельного налога составили 259,7 тыс. рублей.

Проверена декларация по уплате земельного налога за 2015 год, нарушений не установлено.

5.1. Приобретение и учет основных средств

Согласно данным бухгалтерского учета Учреждением в 2015 году основные средства приобретены на сумму 211,9 тыс. рублей за счет приносящей доход деятельности. За счет субсидии на выполнение муниципального задания основные средства в проверяемый период не приобретались.

Полученные Учреждением по товарным накладным основные средства на сумму 211,9 тыс. рублей (шторы, системный блок, кресло, принтер, компьютер, микроволновая печь) своевременно отражены в бухгалтерском учете, сверены товарные накладные, журналы операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и № 7 «Операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за 2015 год.

В проверяемый период Учреждением на основании актов о списании (форма 0504104) без согласования с КУИ и ЗО произведено списание 13 единиц основных средств на сумму 258,5 тыс. рублей (в том числе компьютеры, копировальные аппараты, печатная машинка), что соответствует пункту 25 Положения о порядке списания имущества¹².

В 2015 году на основании приказа директора от 02.11.2015 № 28/2 «О проведении инвентаризации» по состоянию на 01.12.2015 проведена инвентаризация, по результатам которой излишек и недостач не выявлено.

При сверке итогов инвентаризации с данными Главной книги на 01.12.2015 расхождений не установлено.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей (инвентаризационная опись от 26.01.2016 № 00000001) по состоянию на 26.01.2016 на общую сумму 633,2 тыс. рублей (музыкальные инструменты, офисная техника, бытовая техника, офисная мебель). Излишек и недостач не установлено. Все указанное имущество используется в учебном процессе Учреждения.

Учреждением произведено страхование имущества по договору страхования с ОАО «Чрезвычайная страховая компания» Челябинский филиал от 11.12.2014 № ИП-ЧБ/0005-14. Страховая сумма имущества составила 465,2 тыс. рублей. Страховая премия по договору страхования – 7,9 тыс. рублей.

В проверяемый период договоры на аренду недвижимого имущества Учреждения не заключались, фактов сдачи имущества и земельного участка в аренду не установлено.

В 2014-2015 годах фактическое начисление и уплата налога на имущество составила 33,3 тыс. рублей, следовало уплатить 22,6 тыс. рублей, в результате этого сумма переплаты составила 10,7 тыс. рублей.

Переплата образовалась по причине включения двух объектов движимого имущества в налогооблагаемую базу, которые не должны в соответствии с подпунктом 8

¹² Решение Челябинской городской Думы от 28.06.2011 № 25/17 «Об утверждении Положения о порядке списания имущества, находящегося в собственности муниципального образования «город Челябинск» (далее - Положение о порядке списания имущества).

пункта 4 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации являться объектом налогообложения, поскольку в качестве основного средства приняты на учет с 01.01.2013.

6. Проверка формирования и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности

В соответствии с пунктом 23 Устава Учреждение осуществляет приносящую доход деятельность по следующим видам деятельности:

- преподавание специальных дисциплин сверх часов, предусмотренных учебным планом по выбранной образовательной программе;
- углубленное изучение предметов;
- раннее эстетическое развитие детей;
- обучение граждан старше 18 лет и младше 6 лет (по индивидуальным программам);
- организация и проведение конкурсов, фестивалей, олимпиад различных уровней;
- организация студий, творческих коллективов, кружков культурно-эстетической направленности и иные дополнительные образовательные услуги.

Доходы Школы поступают в ее самостоятельное распоряжение и используются ею для достижения целей, ради которых она создана.

Деятельность по платным услугам регламентируется Положением о платных услугах.

Реализуемые Учреждением виды платных образовательных услуг: «Инструментальные классы» (индивидуальная форма обучения) и «Раннее эстетическое развитие детей» (групповая форма обучения) оказаны сверх основных образовательных программ и объемов образовательных услуг, предусмотренными образовательными стандартами общего образования.

Сметы на оказание платных дополнительных образовательных услуг по вышеуказанным образовательным программам на 2014/2015 учебный год с 01.09.2014 по 31.05.2015 не согласованы с Управлением культуры, что не отвечает требованиям пункта 3.1 Положения о платных услугах.

Доходы и расходы от приносящей доход деятельности планируются наряду с субсидиями бюджета на выполнение муниципального задания в составе плана ФХД Учреждения, утвержденного Управлением культуры.

Оплата платных услуг потребителями осуществляется путем перечисления денежных средств на лицевой счет № 2047400276Н Школы.

Стоимость по видам платных услуг определена калькуляциями затрат, утвержденными приказом Учреждения от 19.11.2014 № 126 и согласованными с начальником Управления культуры.

В 2014/2015 учебном году плата составляла:

- «Инструментальные классы» (индивидуальная форма обучения) – 2,08 тыс. рублей;
- «Раннее эстетическое развитие детей» (групповая форма обучения) – 2,0 тыс. рублей.

Таблица 7

Доходы от оказания платных услуг Учреждения за 2014 и 2015 год, тыс. рублей

Наименование	2014	2015	отклонение
1	2	3	4
Доходы от оказания платных услуг	322,9	614,2	+ 291,3
Добровольные пожертвования	872,4	907,1	+ 34,7
ВСЕГО:	1 195,3	1 521,3	+ 326,0

Доходы от приносящей доход деятельности в 2015 году по отношению к 2014 году выросли на 27,3 процента и составили 1 521,3 тыс. рублей, причиной их роста является увеличение стоимости платных услуг от 2,0 до 2,4 тыс. рублей, количества детей в групповых занятиях, также увеличение суммы добровольного взноса с 4,0 до 5,0 тыс. рублей в год, что позволило увеличить материальное стимулирование сотрудников и направить часть средств на материальное развитие Учреждения (ремонтные работы, приобретение основных средств и материальных запасов, замена окон).

В соответствии с пунктом 3 Инструкции № 157н бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

Проверкой ведения регистров бухгалтерского учета, установлено, что начисление доходов от платных образовательных услуг производилось по сумме фактических полученных доходов, а не методом начисления по факту совершения операции (заключения договоров).

В связи с тем, что начисление в регистрах учета производилось по фактически полученным доходам, задолженность по оплате за вышеуказанные услуги отсутствует.

Учет расчетов по суммам доходов, поступивших от плательщиков (родителей) за оказание платных услуг, Учреждением ведется на счете 2 205 31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг» по ведомости в разрезе видов услуг (поступлений) и плательщиков, и данные операции отражаются в журнале операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам».

Фактические расходы от приносящей доход деятельности за 2015 год составили 574,0 тыс. рублей, из них:

- на оплату труда и начисления на оплату труда – 135,9 тыс. рублей, или 23,7 процента от общего объема расходов;

- оплата коммунальных услуг (затраты, потребляемые учреждением при оказании платной услуги) – 0,4 тыс. рублей, или 0,07 процента;

- приобретение материальных запасов – 70,4 тыс. рублей, или 12,3 процента (гирлянды, мишура на елку, брошюры к конкурсу, канцтовары);

- приобретение основных средств – 69,7 тыс. рублей (в том числе ковер (12,3 тыс. рублей), стульчики детские (11,9 тыс. рублей), елка рождественская (5,7 тыс. рублей), баннер (4,4 тыс. рублей), микроволновая печь (16,7 тыс. рублей), или 12,1 процента;

- прочие работы (услуги) – 209,7 тыс. рублей, или 36,5 процента (праздничное оформление шарами, денежное вознаграждение членам жюри и победителям конкурса, оплата типографских услуг);

- прочие расходы – 87,9 тыс. рублей, или 15,3 процента (подарочная продукция на конкурс).

Проведена проверка использования средств на оплату труда, полученных от оказания платных услуг по вышеуказанным образовательным программам за период с 2014/2015 учебный год и установлено следующее.

За счет средств от оказания платных образовательных услуг на заработную плату с начислениями израсходовано 129,3 тыс. рублей (заработная плата – 101,7 тыс. рублей, начисления – 27,6 тыс. рублей).

Следует отметить, что оплата труда работников за счет средств от приносящей доход деятельности Положением об оплате труда Школы не регламентирована. Положением о платных услугах не предусмотрены условия и порядок оплаты труда (не определены размеры должностных окладов и стимулирующих надбавок, а также предельный объем средств, направляемых на оплату труда в процентном отношении от общего дохода).

Штатное расписание по приносящей доход деятельности не утверждалось.

В проверяемый период начисление заработной платы от приносящей доход деятельности 4 педагогическим работникам осуществлялось в соответствии с тарификацией с учетом фактически отработанных часов, нарушений не установлено.

С 4 штатными сотрудниками (заместитель директора по УВР Лучкина Г.Н., главный бухгалтер Юнусова Н.И., бухгалтер-расчетчик Логинова О.В. и уборщица Лучкина С.В.), являющимися вспомогательным персоналом, заключались договоры подряда, в которых стоимость работ определялась без распределения рабочего времени, приходящимся на платную услугу.

За указанный период произведена оплата услуг вспомогательного персонала (заработная плата), относящая к косвенным (накладным) расходам и непосредственно связана с исполнением платной услуги, которая включена в себестоимость платных услуг и рассчитана методом прямого счета. Расчет оплаты вышеуказанным сотрудникам производился без учета фактического поступления денежных средств обучающихся, согласно смете установлена договорная стоимость (оклады) исходя из расчета на одного ученика и времени его пребывания на занятиях.

Например, за март 2015 г. оплачено всем сотрудникам 15,5 тыс. рублей из расчета стоимости обучения 14 учащихся (полная стоимость 28,4 тыс. рублей), а следовало 13,4 тыс. рублей из расчета фактически оплаченных средств за обучение (фактически оплачено – 21,3 тыс. рублей, или 75,1 процента от полной стоимости услуг), в результате переплата составила 2,1 тыс. рублей (15,5 тыс. рублей – 13,4 тыс. рублей).

Вследствие этого, общая сумма переплаты составила 25,3 тыс. рублей (98,8 тыс. рублей – 73,5 тыс. рублей) и начисления на оплату труда – 6,9 тыс. рублей (27,1 процента), то есть указанные средства использованы неэффективно.

В период проверки от сотрудников Школы в бухгалтерию поступили заявления на удержание излишне выплаченной заработной платы в общей сумме 25,3 тыс. рублей.

Добровольные пожертвования от родителей поступают на лицевой счет Учреждения согласно извещениям-квитанциям формы ПД-4 и письменным заявлениям законных представителей (родителей).

Расходы средств от поступления добровольных пожертвований за 2015 год составили 615,9 тыс. рублей, из них:

- командировочные расходы (суточные) – 3,9 тыс. рублей, или 0,6 процента;
- расходы на пополнение транспортных карт сотрудникам Школы – 75,2 тыс. рублей, или 12,2 процента;
- арендная плата – 8,8 тыс. рублей, или 1,4 процента;
- оплата работ (услуг) по содержанию имущества – 120,9 тыс. рублей, или 19,6 процента (заключены договоры на ремонт цоколя здания, монтаж окон, обслуживание оргтехники, профилактики кулеров и ремонт фортепиано);
- оплата прочих работ (услуг) – 127,9 тыс. рублей, или 20,8 процента (подписка изданий, организационный взнос за участие в «Дельфийских играх», установка

антивирусных программ, медосмотр сотрудников);

- прочие расходы – 0,9 тыс. рублей, или 0,1 процента (госпошлины за регистрацию Устава);

- приобретение основных средств – 142,1 тыс. рублей, или 23,2 процента (жалюзи, кресло, шторы, принтер, дорожки);

- приобретение материальных запасов – 136,2 тыс. рублей, или 22,1 процента (системные блоки, тонер-картридж, журналы индивидуальных занятий, канцтовары, люкс вода).

В 2015 году согласно приказу директора от 15.08.2014 № 3 в связи с производственной необходимостью и разъездным характером работы шести сотрудникам Школы (трем заместителям директора (Лучкина Г.Н., Вершинина И.Г., Бескосова Н.Б.), главному бухгалтеру (Юнусова Н.И.), секретарю (Сулягина Л.А.), и двум преподавателям (Петрякова М.Г. и Эрман С.В) на сумму 20,2 тыс. рублей производилось пополнение транспортных карт.

Разъездной характер работы сотрудников Школы в трудовых договорах (соглашениях), должностных инструкциях, положении (Коллективном договоре Учреждения), регламентирующим перечень работ, профессий и должностей разъездного характера, а также порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными поездками (оформление и фиксирование поездок для подтверждения разъездного характера работы по установленным формам документов) не предусмотрен, что не отвечает требованиям статей 57, 168.1 Трудового Кодекса Российской Федерации.

7. Проверка соблюдения требований исполнения Закона № 44-ФЗ

В 2015 году Учреждение осуществляло закупки в соответствии с требованиями статьи 15 Закона № 44-ФЗ, за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и иных средств, полученных при осуществлении им иной приносящей доход деятельности от физических и юридических лиц.

В соответствии со статьей 38 Закона № 44-ФЗ Учреждением на основании приказа от 30.12.2013 № 201 «О создании и составе контрактной службы в МБУДО ЦДШИ» создана контрактная служба без образования отдельного структурного подразделения и утверждено Положение о контрактной службе.

Согласно приказу от 30.12.2013 № 202 «О возложении обязанностей руководителя Контрактной службы МУДО ЦДШИ» функции руководителя контрактной службы возложены на главного бухгалтера, заместителя директора по финансам Юнусову Н.И.

Приказами от 02.11.2015 № 28/4 «Об изменении состава контрактной службы в МБУДО ЦДШИ» и от 02.11.2015 № 28/5 «О возложении обязанностей руководителя Контрактной Службы МБУДО ЦДШИ» внесены изменения в состав Контрактной службы и возложены обязанности руководителя на главного бухгалтера Исаеву Н.А.

В соответствии со статьей 39 Закона № 44-ФЗ приказом директора Учреждения от 30.12.2013 № 203 «О создании закупочной комиссии МБУДО ЦДШИ» создана единая комиссия по осуществлению закупок в количестве пяти человек.

Согласно пунктам 2, 6 приказа Минэкономразвития России от 20.09.2013 № 544/18н¹³ план-график на 2015 год и два изменения в план-график на 2015 год размещены в единой информационной системе в установленные сроки.

Учреждением в 2015 году заключен 91 договор на общую сумму 2 392,9 тыс. рублей, из них:

- в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий) заключено 4 договора на сумму 740,3 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей) заключено 87 договоров на сумму 1 652,6 тыс. рублей.

В нарушение части 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ в проверяемый период Учреждение не осуществляло закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

В нарушение статьи 103 Закона № 44-ФЗ на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок не размещена информация о заключенных договорах, подлежащих включению в реестр контрактов (закупка у единственного поставщика), что является правонарушением, ответственность за которое предусмотрена частью 1.3 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В нарушение частей 9, 11 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и постановления Правительства Российской Федерации № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» на официальном сайте не размещены отчеты об исполнении контрактов.

Таблица 8

Договоры, не включенные в реестр контрактов и по которым не размещены отчеты об исполнении, тыс. рублей

№№ п/п	Наименование поставщика	Наименование услуги, товара	Дата и номер договора	Сумма
1	МУП «Челябинские коммунальные тепловые сети»	теплоснабжение	от 30.12.2014 № ТСН-726	540,0
2	ОАО «Челябэнергосбыт»	электроснабжение	от 30.12.2014 № 479	147,8
3	ОАО «Ростелеком»	услуги связи	от 30.12.2014 № 161723	44,4
4	МУП «Производственное объединение водоснабжения и водоотведения»	холодное водоснабжение и водоотведение	от 30.12.2014 № 395	8,1
	Итого			740,3

В нарушение частей 3, 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в целях обеспечения приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд

¹³ Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее - приказ Минэкономразвития от 20.09.2013 № 544/18н).

не создана приемочная комиссия и соответственно не проведена экспертиза предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов в части их соответствия условиям контракта.

Выборочно проведена проверка соблюдения условий 11 контрактов (договоров) на общую сумму 252,9 тыс. рублей (приложение № 4).

Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют контрактным (договорным) обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя).

Оплата по договорам производилась в установленные сроки. Не используемых или используемых не по назначению товаров ходе проверки не установлено.

8. Проверка кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами

Ведение кассовых операций Учреждением производится в соответствии с 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» и приказа Минфина Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Кассовые операции за 2015 год проверены сплошным способом. Все кассовые операции подтверждены первичными приходными и расходными кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам. Нарушений не установлено.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 18.05.2006 заключен с бухгалтером-кассиром Логиновой О.В.

По расходным ордерам от 24.04.2015 № 1, № 2 проведена выплата в размере 382,0 тыс. рублей подотчетному лицу Эрман Ю.А. на основании приказа от 23.04.2015 №17/1 в связи с проведением Второго Международного конкурса «Мелодии малахитовой шкатулки» на основании приказа Управления Культуры от 27.08.2015г. Документы, подтверждающие проведение конкурса представлены в полном объеме.

Сплошным способом проверены расчеты с подотчетными лицами. К авансовым отчетам приложены оправдательные документы, подтверждающие произведенные расходы на общую сумму 401,8 тыс. рублей.

Фактов командирования работников с целью, не соответствующей задачам проверяемого Учреждения, не выявлено.

Договоры о полной материальной ответственности с пятью лицами, имеющими право на получение денежных средств под отчет (материально-ответственными лицами) заключены по типовой форме, утвержденной постановлением Минтруда 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 и коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».






В нарушение пункта 8 Учетной политики Школы, утвержденной приказом от 30.12.2014 № 25, и пункта 26 постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» выявлены нарушения срока сдачи авансовых отчетов, от 2 до 11 рабочих дней:

- в авансовом отчете от 17.02.2015 № 000000001, на сумму 5,2 тыс. рублей подотчетное лицо С.В. Эрман нарушены сроки на 2 рабочих дня;

- в авансовом отчете от 14.05.2015 № 000000002, на сумму 14,6 тыс. рублей подотчетное лицо С.В. Эрман нарушены сроки на 11 рабочих дней.

По авансовому отчету подотчетного лица Эрман С.В. от 17.02.2015 № 000000001 за счет приносящей доход деятельности списаны расходы на сумму 2,1 тыс. рублей (оплата суточных за 3 дня). Согласно пункту 4.1.1.1. Положения о командировках сотрудников (работников) Школы от 10.01.2015 суточные установлены в размере 0,1 тыс. рублей. В результате необоснованные выплаты составили 1,8 тыс. рублей, что является неэффективным использованием средств от приносящей доход деятельности. В период проверки на основании заявления подотчетного лица указанная сумма возмещена.

Акт составлен на 25 страницах в 2 экземплярах, приложения № 1-4 прилагаются к первому экземпляру акта.

Аудитор		Л.В. Мухачева
Инспектор-ревизор		Г.Б. Толстова
Главный специалист		У.В. Астахова
Главный специалист		М.А. Бедрина
Ведущий специалист		О.Д. Панова

С актом ознакомлен:

Директор учреждения

 Ю.А. Эрман

Один экземпляр Акта получил « 15 » февраля 2016 г.

должность

подпись

инициалы и фамилия