

## ОТЧЁТ

о результатах исполнения представления № 17 от 10.06.2022 г.

Нарушения	Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и (или) устранению причин и условий их совершения, а также о недопущении их в дальнейшем
<p><b>П. 2</b> В нарушение п. 53 Инструкций о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33 н., допущено искажение бухгалтерской отчетности</p>	<p>В ходе проведения проверки на соответствие фактических расходов, отраженных в форме 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» за 2019-2021г.г. обнаружено несоответствие данных формы 0503721 данным бухгалтерского учета. В ходе проверки запрашивалась ф.0503721 и оборотная ведомость ф.0504036, счет 40120. В форме 0503721 за 2021 год стр.150 (Расходы) превышают сумму оборотной ведомости счета 401.20 формы 0504036, а именно, код аналитики 271 (амортизация) в разделе «Деятельность по государственному заданию».</p> <p>Возможно, при закрытии финансовых периодов в программе «Барс Бюджет Бухгалтерия» не корректно были перенесены остатки, которые отразились в форме 0503721.</p> <p>В форме № 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на 01.01.2020 год была показана кредиторская задолженность по выплатам «Расчеты по платежам в бюджет (сч.30303)» в размере 162023,00 руб.. В форме №</p>

0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» была так же показана кредиторская задолженность - 162023,00 руб., а в форме 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения», фактические расходы были отражены не верно ( не показана кредиторская задолженность по налогам), были показаны кассовые расходы. Разница составила 168 786,49 рублей: 162 023руб. – по ст. 291(налоги на имущество организаций и земельный налог); 875,09 руб.- ст.221(услуги связи) и 5888,40руб.-ст.223 (коммунальные услуги)

На 01.01.2021 год в форме № 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» фактические расходы были отражены не верно, вместо фактических расходов были показаны кассовые расходы. Разница составила 5362,33 рубля: 980,69 руб.- ст.221(услуги связи) ст.223 (коммунальные услуги) – 4381,64 руб. Такая же ошибка была допущена на 01.01.2022г., в форме 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения», фактические расходы были отражены не верно. Разница составила 164889,00 рублей: 155 959,65руб. – по ст. 291(налоги на имущество организаций и земельный налог); 8929,35 руб.-ст.223 (коммунальные услуги).

В последующем обязуемся данную форму держать под особым контролем.

<p><b>П. 3</b> В нарушении п. 54 Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Доходы» и п.93 приложения № 2 к Приказу Минфина России от 16.12.2010 № 172н,отсутствует отражение вышеуказанной суммы субсидий в бухгалтерском учете 2019 года в качестве доходов будущих периодов на дату заключения соглашения № 408 от 26.12.2019</p>	<p>В декабре 2019 года нами было подписано соглашение №408 от 26.12.2019 на 2020 год, сумма соглашения составила 24 497 974,00 рублей. В форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» и форме №0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» за 2019г. учреждением не были показаны доходы будущих периодов, что повлекло к искажению отчетных форм. Замечание принято к сведению, в дальнейшем обязуемся не допускать нарушений, показывать в годовых отчетах – доходы будущих периодов (сч.401.40) Прошу считать данный пункт исполненным.</p>
<p><b>П. 4</b> В нарушении коллективных договоров от 08.09.2016 и от 06.09.2021 г. зарегистрированным в Министерстве труда, занятости и миграционной политики Самарской области от 07.09.2021г., Положение об оплате труда работников учреждения от 03.09.2021г., Постановления Администрации городского</p>	<p>Допущение необоснованных выплат заработной платы связаны со следующим: педагогу Елистратовой А.Ю.с 01.01.2019 года неправильно был назначен оклад в размере 6775, руб.в связи с ошибкой уровня образования. Переплата за 3 года составила 12801,82 руб. Педагогу Курушиной Л.В. с 28.10.2021 г.по 31.12.2021г.расчет шел по первой квалификационной категории, в то время как действие первой категории было завершено. Переплата составила 1915,05 руб. Оклады были скорректированы.</p>

<p>округа Самара № 1122 от 11.09.2013, сотрудникам учреждения необоснованно выплачено заработной платы</p>	<p>Педагогу Панькину В.И. была выплачена материальная помощь к юбилею в размере 6651,00 руб., что не соответствует «Положению об оплате труда работников учреждения».</p> <p>Были внесены изменения в положения об оплате труда ( приложение № 1) Так же были выявлены ошибки при начислении ежемесячных стимулирующих надбавок в размере 20220,00 руб. Данные замечания исправлены.</p> <p>На педагогическом совете ( протокол педагогического совета № 3 от 24.05.2022г.- приложение №2 ) были озвучены требования по заполнению таблиц оценки эффективности, интенсивности и качества работы педагогов, скорректированы таблицы эффективности и все подтверждающие документы к ним, усилен контроль над заполнением критериев листов самооценки педагогов. Прошу считать данный пункт исполненным.</p>
<p><b>П.6</b> В нарушении требований пункта 36 Приложения № 2 к Приказу Минфина от 01.12.2010г. № 157н при начислении налога на имущество за 2010-2021гг. налог на недвижимое имущество начислять без учета нежилых помещений незарегистрированных в Едином государственном</p>	<p>В учреждении на балансе стоят 7 объектов недвижимости (нежилые помещения), налог на имущество организации начислялся на все 7 объектов.</p> <p>По двум объектам расположенных по адресам: г. Самара, Красноглинский район, пос. Красная Глинка, ул. Батайская, дом 10; г. Самара, п. Береза, квартал 1, д. 9 нет документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления в Едином государственном реестре прав на недвижимость ( нами повторно направлены</p>

<p>реестре прав на недвижимое имущество</p>	<p>письма в Департамент имущества – приложение № 3).</p> <p>Налог на недвижимое имущество начислялся нами с учетом всех объектов (7объектов). Сумма излишне начисленного налога составила 21 552,00 руб.</p> <p>Учреждением были устранены ошибки: два объекта перенесены на забалансовый - 01 счет. Отправлена в ИФНС корректирующая налоговая декларация за 2019г.; 2020г. и 2021г. ( приложение № 4 )</p> <p>Авансовая сумма по налогу на имущество организации за II квартал 2022 года будет отправлена с учетом разницы ( 21 552,00 руб.)</p> <p>При подготовке годовой декларации по налогу на имущество организации за 2022 год будет сформирована согласно проведенному перерасчету.</p> <p>Прошу считать данный пункт исполненным.</p>
<p><b>II.7</b> В нарушение требований абз.4 пункта 1 статьи 272 Налогового кодекса РФ учреждением при распределении и оплате расходов за полученные коммунальные услуги, на содержание, налоговых платежей не учтена доля дохода бюджетных и внебюджетных средств в суммарном объеме доходов учреждения.</p>	<p>При распределении и оплате расходов за полученные коммунальные услуги не учтена доля дохода бюджетных и внебюджетных средств в суммарном объеме доходов учреждения. В течение текущего финансового года обязуемся исполнить распределение должным образом долю внебюджетных средств на коммунальные услуги относительно бюджетных средств.</p> <p>Сумма по договору с ООО «Самарские коммунальные системы» №2-1532 от 31.01.2022г. заканчивается в августе месяце.</p> <p>С сентября 2022 года будет заключен новый договор с ООО «Самарские коммунальные системы» на</p>

	<p>водоснабжение и водоотведение. (источник оплаты – внебюджетные средства учреждения)</p> <p>Прошу считать данный пункт исполненным.</p>
<p><b>П.8</b> В нарушении требований п.37 Положения о порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа Самара и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации городского округа Самара от 27.12.2010 № 1826, с целью недопущения составления отчетов о выполнении муниципального задания не соответствующих первичным документам, подтверждающим выполнение муниципального задания</p>	<p>Несоответствие сведений отчетов о выполнении муниципального задания за 2019-2021 г.г. первичным документам, подтверждающим выполнение муниципального задания, связано с тем, что при анализе журналов учета работы детских объединений и составлении отчетов о выполнении муниципального задания не учитывались учащиеся, у которых происходит совпадение по времени в расписании занятий. Выявленное совпадение за 2021 г. составило 7 164 человеко-часа у 158 учащихся, не превысило допустимое отклонение в 7 % (23 703,12 человеко-часов) и не привело к невыполнению муниципального задания. Впредь обязуемся не допускать задвоения учащихся. Если же такие учащиеся будут обнаружены, то включать сведения о них в отчеты о выполнении муниципального задания. Так, в отчет о выполнении муниципального задания по состоянию на 1 июля 2022г. будут включены сведения о 83 учащихся, у которых обнаружено совпадение в количестве 4380 человеко-часов.</p> <p>(приложение № 5) Прошу считать данный пункт исполненным.</p>
<p><b>П.9</b> В нарушение п. 38 Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского</p>	<p>Муниципальное задание на 2019 от 13.12.2019, отчёты об исполнении муниципального задания за 1-й и 2-й квартал 2019, изменения в муниципальное задание на 2021 г. от 13.10.2021 были размещены на официальном сайте для размещения информации о</p>

<p>округа Самара и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации г.о.Самара № 1181 от 29.12.2017, объектом контроля в 2019 году на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru) не публиковались изменения в муниципальное задание на 2019 от 13.12.2019 отчёты об исполнении муниципального задания за 1-й и 2-й квартал 2019, изменения в муниципальном задании на 2021 г. от 13.10.2021</p>	<p>государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru в <u>не полном объеме</u>. Данное замечание устранено. Изменения Муниципального задания на 2019 от 13.12.2019, отчёты об исполнении муниципального задания за 1-й и 2-й квартал 2019, изменения в муниципальное задание на 2021 г. от 13.10.2021 были размещены на официальном сайте bus.gov.ru (Приложение № 6). Прошу считать данный пункт исполненным.</p>
--	---

С работниками, ответственными за отражение фактов финансово-хозяйственной жизни учреждения проведена разъяснительная работа по соблюдению требований законодательства о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства, иных нормативных актов.

Согласно приказу № 09-02/17,1 от 27.05.2022 главному бухгалтеру (приложение № 7) учреждения объявлено замечание со стороны директора усилен контроль над работой главного бухгалтера, а также иных лиц, ответственных составление первичных учетных документов и

регистров бухгалтерского учета с целью недопущения впредь вышеуказанных нарушений.

Директор МБУ ДО «ЦДО «Меридиан» г.о. Самара



Кузнецова Л.И.



