

А К Т № 9

плановой выездной проверки муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования

«Детская музыкальная школа»

г. Биробиджан

«25» ноября 2021

Финансовым управлением мэрии города проведено плановое, выездное контрольное мероприятие на основании:

- приказа финансового управления мэрии города № 240 от 08.10.2021 «О проведении плановой выездной проверки» в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа».

- плана работы контрольно-правового отдела финансового управления мэрии города на 2021 год.

- статьи 269.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: 2020 год (выборочно), январь - октябрь 2021 года.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

- руководитель контрольного мероприятия - заместитель начальника финансового управления - начальник контрольно - правового отдела финансового управления мэрии города Вишикус Маргарита Михайловна, телефон 2-37-89.

- главный специалист - эксперт контрольно - правового отдела финансового управления мэрии города Серeda Ольга Николаевна, (42622) 2-16-26.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному и фактическому изучению документов предоставленных по запросу должностных лиц, уполномоченных на проведение контрольного мероприятия, а также данные на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет - www.zakupki.gov.ru.

Учет финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа» ведется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» (далее МКУ «ЦБУК»).

Проверка проводится по месту нахождения муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа» и муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры».

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 24 рабочих дня с 14.10.2021 – 19.11.2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование - муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа».

Сокращенное наименование - МБОУДО «ДМШ».

ИНН 7901101254, ОГРН 1037900047239

Основной вид деятельности – Учреждение относится к типу образовательных организаций дополнительного образования, осуществляющих в качестве основной цели образовательную деятельность по дополнительным, общеобразовательным



программам, в том числе по общеразвивающим и предпрофессиональным программам в области музыкального искусства, в пределах установленного муниципального задания, которое формируется и утверждается Учредителем.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Город Биробиджан» Еврейской автономной области в лице мэрии города муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области (далее – Учредитель).

Учреждение самостоятельно в осуществлении образовательного процесса, подборе и расстановке кадров, научной, финансовой, хозяйственной и иной деятельности в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и Уставом.

В УФК по Еврейской автономной области» открыты и действуют по настоящее время счета:

№ 20786Ц81720 – лицевой счет бюджетного учреждения,

№ 21786Ц81720 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения,

Юридический адрес: 679016, Российская Федерация, Еврейская автономная область, г. Биробиджан, переулок Швейный, 10, тел/факс 8(42622) 2-15-95, email: muzjar1@mail.ru, адрес сайта: <http://muzbir.ru/>.

Фамилии, инициалы должностных лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов:

- директор МБОУДО «ДМШ» - Конончук Татьяна Анатольевна.

- директор муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» - Плескачева Татьяна Геннадьевна до 17.03.2021 года, с 23.03.2021 по 23.04.2021 и.о. директора - Шульга Александра Александровна, с 26.04.2021 - Бояркина Елена Николаевна.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Учетная политика

Во исполнение Закона № 402-ФЗ, приказа Минфина от 01.12.2010 Инструкции № 157н, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н, в целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и отчетности, утверждена приказом директора МБОУДО «ДМШ» от 01.03.2017 № 56 (в редакции приказов от 20.11.2019 № 357, от 25.01.2021 № 20, от 16.08.2021 № 137, от 12.10.2021 № 197).

Отчет об исполнении бюджета

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области.

Доходная часть формируется за счет средств бюджета (субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий, представляемых в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ) и поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

Денежные средства направлены на выплаты по расходам, в том числе выплаты персоналу (фонд оплаты труда, начисления на выплаты по оплате труда и иные

выплаты работникам учреждения), уплату налогов, сборов и иных платежей, расходы на закупку товаров, работ, услуг.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением Учредителем или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Нормативная стоимость муниципальной услуги, оказываемой Учреждением, включает в себя нормативные затраты на содержание недвижимого имущества, общехозяйственные расходы и затраты на оплату труда.

Перечисление субсидий на выполнение муниципального задания осуществлялось в соответствии с графиком, предусмотренным в соглашении между Учреждением и мэрией города.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2020 год (форма по ОКУД 0503723) расходы составили 18706,8 тыс. руб. в том числе: на заработную плату – 12377,4 тыс. руб. (без начислений на з/п), на закупки направлено 2323,3 тыс. руб.,

В проверяемом периоде 2020 года субсидия на иные цели в сумме 161,5 тыс. руб. исполнена в полном объеме. Денежные средства в сумме 120,00 тыс. руб. направлены на закупку основных средств (музыкальные инструменты и оборудование, цифровое пианино, домбры, балалайка, компьютер и пр.) и в сумме 45,5 тыс. руб. (код 226) на оплату организационного конкурсного взноса, оплату онлайн – концерта, оплату курсов повышения квалификации и пр.

В 2021 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания утверждено плановых назначений по доходам и расходам в сумме 24065,7 тыс. руб., в том числе субсидия на иные цели в сумме 5035,8 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за девять месяцев 2021 года расходы составили 18674,6 тыс. руб.

За счет средств субсидии (код 310 и 340), в июле - сентябре 2021 года осуществлены расходы на сумму 4339,6 тыс. руб. в том числе: на приобретение музыкальных инструментов и оборудования, цифровое пианино, саксофона и др., приобретение нотной литературы; 542,2 тыс. руб. направлены на оплату услуг по проведению концерта и оплату питания в оздоровительном лагере (код 226).

Все расходы произведены в соответствии с Планом ФХД и прилагаемыми расчетами, в соответствии с выделенными лимитами бюджетных обязательств.

Проверка соблюдения Учреждением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Функции контрактного управляющего, ответственного за осуществление всех закупок МБОУДО «ДМШ» исполняет Конончук Т.А., которая прошла обучение по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» в объеме 252 ч. (диплом от 23.12.2016 № 540800010266).

По договорам гражданского – правового характера услуги специалиста по закупкам оказывает Жаркова Ольга Васильевна, которая прошла обучение - «Управление государственными и муниципальными закупками по контрактной системе в объеме 120 часов (удостоверение № 0001953, сентябрь 2016).

В своей работе МБОУДО «ДМШ» руководствуется Положением о контрактной службе, Положением о закупках товаров работ, услуг утвержденных приказом директора от 31.12.2013 № 243.

Данные Положения не отработаны, поскольку в некоторых пунктах ссылка на Постановление администрации г. Тамбова от 30 апреля 2015 года N 3442, которое не может быть объективным по отношению к МБОУДО «ДМШ».

В соответствии пунктом 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно и утверждается в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Проверено, сроки не нарушены.

Первоначальный объем финансового обеспечения на 2020 год для осуществления закупок всего – 1984,5 тыс. руб., на текущий 2021 год для осуществления закупок всего 2930,5 тыс. руб., в том числе на закупку энергетических ресурсов – 807,00 тыс. руб.

Проверкой правильности нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 (п. 2 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ) установлено:

Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативные затраты на обеспечение функций учреждения утверждены распоряжением мэрии города от 24.01.2018 № 16 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций мэрии города МО «Город Биробиджан» Еврейской автономной области, включая подведомственные муниципальные казенные учреждения» (размещены в единой информационной системе).

Требования к закупаемым товарам, работам, услугам по количеству, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд соблюдены, не имеют избыточных потребительских свойств и не являются предметами роскоши.

При определении нормативных затрат в отношении товаров, относящихся к основным средствам, учтены сроки их полезного использования в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете.

Закупки по коду 340 осуществлены за счет внебюджетных средств Учреждения.

Проверкой правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (п. 3 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ) установлено:

В соответствии с требованиями п. 2 ст. 72, п. 3 ст. 219, ст. 34 БК РФ, начальная (максимальная) цена контракта (НМЦК) определялась на основании выделенных лимитов бюджетных обязательств, а также ценовой политики, сложившейся в результате закупочной деятельности в 2020-2021 годах.

В 2021 году в плане – графике размещена закупка двух пианино на общую сумму 684,00 тыс. руб. (ИКЗ 213790110125479010100100100183220244). Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) - закупка у единственного поставщика (субъект малого предпринимательства).

Начальная (максимальная) цена контракта определена и обоснована посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), на основании ценовой информации идентичных товаров. Указанный метод является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта.

Проверкой соблюдения требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (п. 5 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ) установлено:

- в части соблюдения требований к исполнению, изменению контракта –

В ходе анализа договоров, заключенных с единственным поставщиком установлено:

В части проведения процедур закупок установлено: что в проверяемом периоде 2020 и 2021 года контракты заключены способом – закупка у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ и Закона № 223-ФЗ (собственные средства).

У единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в соответствии с Законом № 44-ФЗ осуществлялись закупки за счет средств субсидии, предоставляемой в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также услуги по содержанию Учреждения, такие как: оплата коммунальных услуг, услуги охраны Учреждения, сервисное обслуживание приборов и узлов учета тепловой энергии, обслуживание средств пожарной сигнализации и средств видеонаблюдения, техническое обслуживание систем безопасности и др.

У единственного поставщика осуществлялись (смешанные закупки):

- услуги по содержанию Учреждения, такие как: оплата медосмотра, вывоз мусора, оплата рекламных услуг, промывка и опрессовка системы отопления, изготовления окна, перезарядка огнетушителей и пр.

Приобретение хозяйственных, канцелярских, строительных и прочих товаров (код 340) осуществляется в соответствии с Законом № 223-ФЗ за счет внебюджетных средств, в большинстве случаев без составления договоров. Закупленный товар оплачен по предоставленным счетам, счет – фактурам, товарным накладным.

В нарушении части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в 2021 году по закупкам – услуг, осуществленным за счет бюджетных денежных средств, не указан идентификационный код закупки (ИКЗ). Это договор от 31 мая 2021 на оказание услуг по предоставлению питания детям лагеря с дневным пребыванием, заключенным с ИП Петрук Л.Г. на сумму 147546,00 руб., договор от 06.05.2020 об оказании услуг по организации подготовки и проведению тематических он-лайн концертов, заключенным с ООО «Информикс – ДВ» на сумму 19500,00 руб., договор поставки товара от 12.05.2020 № МУ3059446, заключенным с ООО «Музыкант» на сумму 17180,00 руб., договор поставки компьютерной техники от 14.07.2020, заключенным с ИП Ильина А.В. на сумму 29500,00 руб. и др.

В связи с отсутствием закрытого перечня документов, формируемых при осуществлении закупки, в которых надлежит указывать ИКЗ, рекомендовано указывать ИКЗ в любых документах, которые установлены Законом 44-ФЗ.

Со стороны исполнителя услуг в проверяемом периоде к МБОУДО «ДМШ» предъявлены претензии ПАО «ДЭК» и АО «Дальневосточная генерирующая

компания» в виде штрафных санкций за просрочку оплаты, оплачено за счет внебюджетных средств.

- в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В ходе проверки установлено:

Результат экспертизы в отдельном заключении либо в документах о приемке отсутствует по договорам, контрактам, оплаченным за счет бюджетных денежных средств.

Согласно требованиям частей 3, 4 статьи 94 Закона № 44-ФЗ экспертиза в части соответствия количества, комплектности, объема услуг условиям, указанным в договорах проводится Заказчиком своими силами, без привлечения сторонних экспертов.

Документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленное и подписанное заказчиком - заключение о приемке товара, работы, услуги; либо в актах приемки, товарных накладных, счет – фактурах и т.д. делается запись о пройденной экспертизе. *Указанные выше условия не соблюдаются.*

Например: договор от 10.09.2020 на оказание платных медицинских услуг по проведению предварительных (периодических) медицинских осмотров на сумму 79180,00 руб., договор поставки товара № МУ311287 от 05.10.2020 на сумму 73320,00 руб. и т.д.

Не указан срок освоения образовательной программы, период проведения обучения, что не позволяет оценить соблюдение условий договора. В договоре от 01.02.2021 года с ОГБУ «Центр условий и охраны труда» по предоставлению платных образовательных услуг по обучению пожарно – техническому минимуму существенные условия договора не прописаны (2 человека, обучение дистанционное, сумма 3000,00 руб.).

Без подтверждающих документов, без надлежащего оформления, за счет бюджетных средств оплачиваются услуги по перевозке пассажиров на автотранспорте. Например, в январе 2020 года оплачен счет ИП Понкратов М.Н. от 29.11.2019 года № 417 за услуги по перевозке пассажиров в г. Биробиджане на автотранспорте (такси) за ноябрь 2019 года на сумму 3549,00 руб. К акту приложена распечатка на указанную сумму. Маршрутный лист отсутствует. В распечатке отсутствует наименование документа, наименование субъекта, составившего документ, какие либо подписи, расшифровка подписи составителя, подписи должностных лиц, воспользовавшихся данной услугой, время постановки автомобиля, пункт следования и пр.

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, в том числе лежащих в основе мнимых и притворных сделок, которые не оформлены в соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете».

В плане ФХД по бюджету на 2021 год предусмотрены расходы по коду 222 «транспортные расходы» в сумме 23000,00 руб., в том числе на внутригородские перевозки - 12000,00 руб., на услуги по перевозке пассажиров – 11000,00 руб.

В 2020 году за счет средств бюджета без подтверждающих документов оплачены услуги по перевозке пассажиров на сумму **18966,00** руб., за период с января по сентябрь 2021 года на сумму **25661,00** руб. По устным объяснениям директора,

оплачены расходы такси за проезд должностных лиц в учреждения города, доставке хозяйственных материалов.

Нарушаются условия договора в части оплаты, допускаются случаи, когда оплата за оказанные работы, услуги произведена раньше, чем подписаны акты выполненных работ. Например:

в феврале 2020 года за счет бюджетных средств оплачено:

- ФГКУ «Отдел вневедомственной охраны войск национальной гвардии Российской Федерации по ЕАО» - услуги охраны с помощью КТС – Акт № 0000194 от 29.02.2020. Оплата за оказанную услугу в сумме 1897,92 руб. осуществлена 27.02.2020 года (нарушение п. 4.3 договора № 117/15 от 31.12.2019).
- ФГКУ «Отдел вневедомственной охраны войск национальной гвардии Российской Федерации по ЕАО» - аналогично, - услуга по техническому обслуживанию систем технических безопасности за февраль 2020 года – Акт № 291 от 29.02.2020 - оплачено за оказанную услугу в сумме 5550,00 руб. 27.02.2020 года.
- ООО ЧОП «Сова» - услуги охраны (ОПС) за февраль 2020 - Акт № 292 от 29.02.2020 - оплачено за оказанную услугу в сумме 3430,00 руб. 27.02.2020 года.
- ООО «Оберег» - услуга по техническому обслуживанию по сопровождению сигнала «Мираж» - Акт № 234 от 29.02.2020 года. Оплата за оказанную услугу в сумме 1600,00 руб. осуществлена 27.02.2020 года (нарушение п. 2.3 договора № 19 от 30.12.2019).

в августе 2020 за счет бюджетных средств оплачено:

- ИП Туравин С.В. – услуга – сервисное обслуживание приборов и узлов учета тепловой энергии - Акт № 895 от 31.08.2020 года. Оплата за оказанную услугу в сумме 2000,00 руб. осуществлена 28.08.2020 года.
- ООО ЧОП «Сова» - услуги охраны (ОПС) за август 2020 - Акт № 1908 от 31.08.2020 - оплачено за оказанную услугу в сумме 3430,00 руб. 28.08.2020 года.

в сентябре 2020 за счет бюджетных средств оплачено:

- ООО ЧОП «Сова» - услуги охраны (ОПС) за сентябрь 2020 - Акт № 2178 от 30.09.2020 - оплачено за оказанную услугу в сумме 3430,00 руб. 29.09.2020 года и за техническое обслуживание систем безопасности за сентябрь 2020 года - Акт № 2177 от 30.09.2020 - оплачено за оказанную услугу в сумме 5550,00 руб. 29.09.2020 года и др.

За счет внебюджетных средств оплачиваются услуги за организацию питания. *Не корректен Акт приемки оказанной услуги.* Например, в январе 2020 года оплачен счет ИП Петрук Л.Г. от 03.09.2019 года № 65 за услуги по организации питания в кафе «Люкс» 1 человека на сумму 5710,00 руб.

При оказании услуг ООО «Информикс – ДВ» по ремонту офисной техники - *стоимость услуги не расшифровывается, не составляется дефектная ведомость или калькуляция на проведение ремонта* (замену запчастей и пр.) - счет № 264 от 09.10.2020 на сумму 3000,00 руб. (ремонт нетбука), счет № 232 от 11.09.2020 на сумму 2000,00 (ремонт принтера). Прайс-лист, регламентирующий стоимость услуг к договору № 2 от 09.01.2020 года не приложен.

В 2020 и 2021 году осуществлены закупки за счет средств субсидии, предоставляемой в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Договора оформлены в соответствии с требованиями, прописаны существенные условия как предмет договора, порядок поставки, цена и порядок расчетов и пр. условия, указан идентификационный код закупки (ИКЗ). Счета, счет – фактуры товарные накладные в документах проверки представлены,

сроки оплаты соблюдаются, случаев оплаты ранее, чем заключен договор и выставлен счет проверкой, не установлено.

В нарушение частей 3, 4 статьи 94 Закона № 44-ФЗ результат экспертизы по данным закупкам в отдельном заключении либо в документах о приемке отсутствует.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки (п. 7 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ) установлено следующее:

В целом, закупленные в проверяемом периоде товары, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям заключенных муниципальных контрактов и договоров, что подтверждено первичными документами бухгалтерского учета и используются в соответствии с целями осуществления закупки по своему назначению.

Приобретенные товары своевременно поставлены на учет, внесены в бухгалтерские регистры.

Использование бюджетных средств на оплату работ и услуг, не связанных с деятельностью Учреждения не установлено.

Соблюдение кассовой дисциплины и банковских операций.

Ревизия банковских операций

Проведена сплошная проверка банковских операций 2020 год, январь – сентябрь 2021 года.

В Управлении Федерального казначейства по ЕАО открыты:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20786Ч29340. Остаток денежных средств, согласно выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств на 01 января 2021 года составил – 32733,04 руб., на дату 01 октября 2021 года – 1044398,27 руб. (бюджетные средства + внебюджетные средства)
- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21786Ч29340. Остаток денежных средств, согласно выписке на дату 01 января 2021 года составил 0,00 руб. и на дату 01 октября 2021 года – 0,00 руб.

Суммы по выпискам банка соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним первичных документах. Произведенные по счетам расходы соответствуют кодам экономической классификации расходов.

Реестры денежных средств с результатами зачислений заработной платы на карт – счета сотрудников, установленные пунктами 1.17, 1.19, 1.24 и приложением 1 к положению Банка России «О правилах осуществления перевода денежных средств» от 19.06.2012 № 383-П, оформлены согласно требованиям.

В соответствии с Уставом, Учреждение, вправе осуществлять за счет средств физических и (или) юридических лиц платные образовательные услуги, не предусмотренные установленным муниципальным заданием либо соглашением о предоставлении субсидии на возмещение затрат.

В МБОУДО «ДМШ» разработано Положение о порядке оказания платных образовательных услуг, утвержденное приказом от 25.12.2020 № 255. Оплата услуг производится в безналичной форме по квитанциям (извещение, счет), выданным Учреждением.

Кроме того Учреждением могут оказываться такие услуги, как прокат инструментов и организация и проведение культурно-массовых мероприятий, а также мероприятий культурно - досугового, просветительского, образовательного и

творческого характера сторонними организациями.

Средства, полученные от оказания платных дополнительных образовательных услуг, аккумулируются на расчетном счете Учреждения в едином фонде финансовых средств, находятся в полном распоряжении Учреждения.

Средства, полученные от оказания платных услуг, расходуются в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности, в том числе на выплату заработной платы преподавателям, осуществляющим платные образовательные услуги и развития материально-технической базы. В стоимость данной услуги (калькуляция) включены затраты на коммунальные услуги.

В 2020 году получено от приносящей доход деятельности – 1484,0 тыс. руб. В бюджет городского округа, дополнительно на оплату коммунальных услуг за 2020 год, за счет приносящей доход деятельности возмещено 16940,73 руб. (форма 0503721 годового отчета).

За 9 месяцев 2021 года получено от приносящей доход деятельности – 1107,7 тыс. руб., дополнительного возмещения на оплату коммунальных услуг не осуществлялось.

Кассовые операции.

Кассовые операции в проверяемом периоде практически отсутствуют в связи с переходом на безналичные денежные расчеты. Как исключение разовые случаи возврата денежных средств по командировкам или переплата заработной платы.

Нарушения отсутствуют, кассовая дисциплина в МКУ «ЦБУК» соблюдается.

Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные с деятельностью учреждения через кассу не проводилась.

Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Учетной политикой (пункт 8.1) указан перечень сотрудников, которые могут получать наличные денежные средства под отчет, в том числе на командировочные расходы.

Лица, осуществляющие покупки за счет собственных средств, для нужд Учреждения, подотчетными лицами не являются. Учетной политикой (пункт 8.5) разрешено совершение сделок за счет собственных средств работника для нужд Учреждения, список должностей указан.

Сотрудники Учреждения, могут совершать покупки от лица Учреждения, могут использовать личные средства для оплаты покупок, в которых нуждается Учреждение, и имеют право на возмещение этих расходов.

Возмещение расходов, связанных с деятельностью учреждения проводится за счет собственных доходов Учреждения. Перечисление денежных сумм осуществляется на личную банковскую карту работника.

Проверено, материальные ценности, закупленные за счет собственных средств работника, не имеют избыточных потребительских свойств и не являются предметами роскоши. Заявления работника, подпись руководителя, отчеты с предоставлением документов (чеки, копии чеков, товарные чеки) предъявлены.

Проверка организации и ведения бухгалтерского учета. Правильность оформления первичных учетных документов.

Дата предыдущего контрольного мероприятия – Акт № 3 от 15.05.2018 года. Период предыдущей проверки 2017 год, январь – март 2018 года.

Обязанности по начислению заработной платы, по учету материалов и экономической работе возложены на работников муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» (МКУ «ЦБУК»).

Состояние бухгалтерского учета не во всем отвечает требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, наблюдаются недоработки по учетным документам, запущенность учета. Ряд выявленных контрольным мероприятием недоработок и нарушений отмечен в соответствующих разделах акта.

Карточки - справки по заработной плате.

Все виды выплат, начислений и удержаний по каждому работнику учреждения аккумулируются в одной Карточке-справке (ф. 0504417).

Ведение лицевых карточек - справок по начислению заработной платы компьютеризировано, однако за 2020 год карточки – справки велись вручную.

За 2020 и 2021 года карточки – справки МКУ «ЦБУК» не отработаны, не заполнены.

В нарушение пункта 4.2 и 4.10 Учетной политики МКУ «ЦБУК» не обеспечивается формирование первичных учетных документов на бумажных носителях, организация хранения первичных (сводных) учетных документов.

В нарушение Методических указаний по оформлению карточки - справки (форма № 0504417), утвержденной приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н, в карточках – справках как за 2020 год, так и за 2021 год, не содержится вся необходимая информация о работнике - не указаны виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат и т.д., не указана должность (профессия) и пр.

За 2020 год информация о работнике, как и информация о заработной плате работников, сведения об использовании отпуска полностью отсутствует, что не позволяет оценить правомерность начисления выплат работнику.

Расчетная ведомость (свод начислений, удержаний, выплат).

На работников, получающих заработную плату с применением платежных карт, составляется расчетная ведомость, которая распечатывается на бумажных носителях и хранится на машинных носителях. Состав реквизитов и их расположение в расчетной ведомости, составленной на компьютере, определяются в зависимости от принятой технологии обработки информации.

В документах проверки, в подшивке всех документов ежемесячно, расчетные ведомости по заработной плате на бумажных носителях отсутствуют.

Табель учета рабочего времени

Рабочее время работников определяется Правилами внутреннего трудового распорядка учреждения (ст. 91 ТК РФ), учебным расписанием, годовым календарным учебным графиком, а также условиями трудового договора, должностными инструкциями работников и обязанностями, возлагаемыми на них Уставом учреждения.

Нормальная продолжительность рабочего времени для административно-технического персонала 40 часов в неделю, для педагогических работников устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени – не более 36 часов в неделю (ст. 333 ТК РФ).

Конкретная продолжительность рабочего времени педагогических работников устанавливается с учетом норм часов педагогической работы, установленных за ставку заработной платы, объемов учебной нагрузки, выполнения дополнительных обязанностей, возложенных на них правилами внутреннего трудового распорядка и Уставом.

Продолжительность рабочей недели, ежедневной работы определяется Правилами внутреннего трудового распорядка и устанавливается:

- для административно-технического персонала пятидневная непрерывная рабочая неделя с двумя выходными днями в неделю (суббота и воскресенье);
- для педагогических работников устанавливается шестидневная непрерывная рабочая неделя с одним выходным днём в неделю (воскресенье).

Замечания по заполнению табеля учета рабочего времени отсутствуют.

Не составляется табель учета рабочего времени преподавателям на часы учебных занятий, выполненных ими при замещении временно отсутствующих работников.

Личная карточка работника.

Требования к оформлению унифицированной формы личной карточки работника (форма № Т-2) в разд. VIII «Отпуск» соблюдаются, учет всех видов отпусков, предоставляемых работнику в период работы в организации, ведется.

В нарушение статьи 121 ТК РФ при исчислении стажа работы, дающего право на ежегодный оплачиваемый отпуск не исключается время, предоставляемое по просьбе работника отпусков без сохранения заработной платы, свыше 14 календарных дней в течении рабочего года (Алексеева Д.Ю., Ермакова А.Г., Яковлев Ю.С., Суламанидзе А.в. и др.).

Тарификационный список. Штатное расписание.

В учреждении установлена педагогическая нагрузка в часах преподавания для старшей и младшей возрастной группы из расчета 18 часов на 1 тарифную ставку и 24 часа – концертмейстер.

По тарификационному списку на 01.012021 года преподавательский состав состоит из 17 человек (постоянный состав) с нагрузкой 34,03 и по совместительству 7 человек с нагрузкой 5,95. Фактически преподавательская деятельность основного состава педагогов осуществляется на две ставки, совместителей - менее одной ставки.

Отдельные педагоги тарифицируются по двум должностям как преподаватель и как концертмейстер.

Должным образом не осуществляется экономическая работа в части формирования тарификационного списка и штатного расписания на основе положения об оплате труда, с целью определения требуемого объема средств на заработную плату и стимулирование труда работников.

При составлении тарификационного списка и расчета заработной платы по должности концертмейстера не учтены все стимулирующие выплаты, предусмотренные Положением об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников МБОУДО «ДМШ». Например: по должности концертмейстер:

- в расчет включена надбавка за интенсивность и высокий результат работы и не включена надбавка за качество выполняемой работы, а в отдельном случае - исключены обе надбавки (Петрук М.П.), что говорит об отсутствии аналитики расчета.
- исключена надбавка за стаж непрерывной работы, хотя должность тарифицируется.

Штатное расписание не отражает действительности расчетов, а допущенные ошибки и недочеты перекрываются доплатой до МРОТ:

Согласно ст. 129 ТК РФ оклад (тарифная ставка) — это фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда (трудовых обязанностей) определенной сложности (квалификации) за единицу времени. При утверждении должности, по которым предусматривается содержание неполной штатной единицы, указанной в соответствующих долях (0,25; 0,5; 2,75) следует предусмотреть и оклад по данной единице.

Стимулирующие и компенсационные выплаты (надбавки, доплаты), установленные действующим законодательством, и локальными нормативными актами, положением об оплате труда следует указывать в полном объеме.

Например:

- надбавка за стаж непрерывной работы - в штатном расписании 2021 года (дата составления 25.12.2020) данная надбавка установлена для документововеда и не установлена для библиотекаря. По факту документововед принята на ставку и она же принята по совместительству 0,5 ставки на должность библиотекаря
- стимулирующие выплаты, установленные Положением об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников МБОУДО «ДМШ», в проверяемом периоде 2021 года выплачиваются в максимальных размерах. В утвержденном же штатном расписании, стимулирующие выплаты не соответствуют тем процентам, которые указаны в Положении.

Коллективный договор. Положение об оплате труда.

Коллективный договор принят на общем собрании работников МБОУДО «ДМШ» «22» октября 2018 года (в редакции дополнительных оглашений № 1 от 27.11.2018, № 2 от 08.02.2019).

Приложением № 5 к Коллективному договору разработано и утверждено директором Положение об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников МБОУДО «ДМШ» (далее Положение), в котором по каждой профессии (должности) разработаны критерии оценки результатов труда.

Положение об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников МБОУДО «ДМШ» требует уточнения по пункту 7.5. и др. случаях.

Надбавка за интенсивность и высокие результаты работы. Надбавка за качество выполняемых работ.

В соответствии с Положением надбавка за интенсивность и высокие результаты работы и надбавка за качество являются постоянной, ежемесячной выплатой.

При определении размера выплат оценка выполнения эффективности деятельности работников производится Советом школы на основе подготовленных «докладов» по итогам работы предыдущего периода. Работники, под роспись ознакомлены с «докладом» по итогам работы по подсчету процента выплат.

Результаты оценки критериев надбавки за интенсивность и высокие результаты работы и надбавки за качество документально оформлены протоколами с приложением докладов.

Стоит отметить необъективность установления отдельным работникам стимулирующих выплат.

Например, при проверке порядка установления стимулирующих выплат по итогам работы за апрель 2021 года установлено несоответствие итоговых результатов по «докладам» (где работник ознакомлен с результатом под роспись) и сводной таблицы итогов, какие либо примечания, основания для снижения или увеличения процента выплат отсутствуют.

Яковлев Ю.С. - по «докладу» - 5/20, в сводной таблице выставлен итог 10/20 процентов (10 % за интенсивность и 20 % за качество).

Лаптиева О.В. - по «докладу» - 25/30, в сводной таблице выставлен итог 25/35 процентов (25 % за интенсивность и 35 % за качество).

Аварясова О.В. - преподаватель – совместитель – по «докладу» - нет итогов (нет оценки результатов труда), в сводной таблице и в приказе - итог 5/10 процентов (5 % за интенсивность и 10 % за качество). Какие либо примечания, обоснования отсутствуют.

На основе данных сводной таблицы составляется протокол заседания Совета школы, а на основании протокола приказ по Учреждению об установлении выплат стимулирующего характера.

Нет единого подхода и порядка по определению выплат стимулирующего характера.

По тарификационному списку по должности - все преподаватели или преподаватели - совместители, отдельным преподавателям установлены часы педагогической нагрузки за концертмейстера.

В соответствии с пунктом 2.9 Положения виды стимулирующих выплат «преподавательскому составу начисляются на фактически установленный объем учебной нагрузки в месяц», т.е. в целом (без указания, что начисление только на объем нагрузки по должности педагога). Вместе с тем:

Мацнева С.А. – преподаватель, с дополнительными часами учебной нагрузки концертмейстера. Итоги работы подведены по двум должностям преподаватель музыкально – теоретических дисциплин – 10/35 %, по итогам работы хорового и сольного пения – 15/30 процентов, в протоколе и приказе Мацневой С.А. выплата стимулирующего характера установлена в размере 25/35 процентов (25 % за интенсивность и 35 % за качество).

Петрук М.П. – преподаватель, с дополнительными часами учебной нагрузки концертмейстера. Итоги работы подведены как преподавателя отделения фортепиано, по приказу - 5 % за интенсивность и 30 % за качество, за концертмейстера оценка работы не дается.

В нарушение статьи 287 ТК РФ отдельным работникам - совместителям не предоставляются гарантии и компенсации, предусмотренные Коллективным договором. Например:

Маслова Е.И. – вахтер на 1 ставку и по внутреннему совместительству на 0,5 ставки с 01.09.2020 по 31.05.2021 (приказ от 01.09.2020 № 86л). В протоколах заседания Совета школы и докладах по итогам работы Маслова Е.И. – совместитель не рассматривается, % надбавки за интенсивность и высокие результаты работы и % надбавки за качество не установлен и не начисляется. Сумма ежемесячной недоплаты работнику составляет с учетом районного и дальневосточных коэффициентов 4699,17 руб. Перерасчет заработной платы в данном случае не делается в связи с доплатой до МРОТ.

Премияльные выплаты по итогам работы.

Выплата по итогам работы выплачивается, в соответствии с разработанными условиями премирования, оформляется приказом директора.

Размер премии устанавливается как в «абсолютном значении, так и процентном отношении к среднему должностному окладу работника, пропорционально фактически отработанному времени за период, установленный премиальной выплатой» (пункт 7.5 Положения).

Выплата премии производится учетом районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы в южных районах Дальнего Востока, в соответствии с конкретным вкладом работника в общие результаты работы учреждения.

Не прописан порядок расчета среднего должностного оклада.

В проверяемом периоде премии выплачиваются ежемесячно, кроме администрации.

Надбавка за стаж непрерывной работы

В Учреждении разработано Положение о порядке исчисления стажа непрерывной работы для установления надбавки к окладу (должностному окладу), ставке заработной платы за стаж непрерывной работы и порядок ее выплаты (Приложение № 3 к Коллективному договору на период 2018-2021 г.)

Пункт 4.2. указанного выше Положения о порядке начисления данной надбавки, противоречит пункту 2.9. Положения об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников МБОУДО «ДМШ».

Правильность и достоверность начисления заработной платы.

МКУ «ЦБУК» допущены многочисленные ошибки при начислении оплаты труда работникам.

Отсутствует единый алгоритм расчета заработной платы преподавательскому составу.

Пунктом 2.9 Положения об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников МБОУДО «ДМШ» все виды стимулирующих выплат «преподавательскому составу начисляются на фактически установленный объем учебной нагрузки в месяц. Данный порядок расчета указывается и в Письме Минобрнауки России от 29.12.2017 N ВП-1992/02 по формированию системы оплаты труда работников общеобразовательных организаций.

Исходя из того, что локальным нормативным актом МБОУДО «ДМШ» для преподавательского состава предусмотрена зависимость стимулирующих выплат от нагрузки работника, следовало:

- надбавку за интенсивность и высокий результат работы,
- надбавку за качество выполняемой работы,
- надбавку за стаж непрерывной работы,
- надбавку молодым специалистам,
- премиальные выплаты по итогам работы,
- доплату за звание

исчислять с учетом педагогической нагрузки. А в случаях, где установлена нагрузка по должностям преподаватель и концертмейстер, в общем, по двум должностям, так как обе ставки тарифицируются.

Пунктом 2.10 указанного Положения предусмотрено, что при ведении преподавательских часов менее определенных на ставку заработной платы (норма – 18 часов в неделю) – все, выше указанные виды стимулирующих выплат данному преподавателю начисляются в процентном отношении к должностному окладу (ставке).

По тарификации на 2021 год нагрузка у каждого преподавателя более одной ставки.

В настоящее время допущены ошибки при начислении заработной платы преподавательскому составу:

1. *Надбавка за стаж непрерывной работы, надбавка молодому специалисту, доплата за звание начисляется на ставку преподавателя, без учета нагрузки, что противоречит п. 2.9. Положения.*

Пункт 4.2 Положения «надбавка за стаж непрерывной работы» конкретизируется для других работников, кроме педагогического состава.

2. Надбавка за интенсивность и высокий результат работы, надбавка за качество выполняемой работы начисляется с учетом нагрузки, но только по должности преподавателя, по должности концертмейстера начисляется только одна надбавка – за качество выполняемой работы, и не начисляется за интенсивность и высокий результат работы, что необъективно и противоречит п. 2.9. Положения.

3. Размер премии в процентном отношении за месяц начисляется от ставки по должности педагога, без учета фактической нагрузки педагога и нагрузки по должности концертмейстера, что не соответствует ни пункту 2.9. и пункту 7.5 Положения об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников МБОУДО «ДМШ».

Так преподавателю Мацневой С.А. в соответствии с нагрузкой и приказами в мае 2021 года начислено 48585,24 руб., а следовало начислить 56993,67 руб. Сумма недоплаты Мацневой С.А. составила **8408,43** руб.

Показатели	Начислено	Следует начислить
Концертмейстер (нагрузка 5ч.) Ставка - 5609	$5609/24*5ч.= 1168,55$	$5609/24*5ч.= 1168,55$
Преподаватель (нагрузка 23,5ч.) Ставка - 5730	$5730/18*23,5ч.= 7480,82$	$5730/18*23,5ч.= 7480,82$
Всего	8649,37	8649,37
Надбавка за интенсивность 25%	$25\% \text{ от } 7480,83= 1870,0$	$25\% \text{ от } 8649,37= 2162,34$
Надбавка за качество 35%	$35\% \text{ от } 8649,37= 3027,28$	$35\% \text{ от } 8649,37= 3027,28$
Надбавка за стаж 10%	$10\% \text{ от } 5730,00= 573,00$	$10\% \text{ от } 8649,37= 864,94$
Премия 130%	$130\% \text{ от } 5730,00= 7449,00$	$130\% \text{ от } 8649,37= 11244,18$
Молодой специалист 30%	$30\% \text{ от } 5730,00= 1719,00$	$30\% \text{ от } 8649,37= 2594,81$
Всего З/п с РК и ДВ коэффициентами (1.6)	$23287,65*1,6= 37260,24$	$28542,92*1,6 = 45668,67$
з/п по договору	11325,00	11325,00
Итого	48585,24	56993,67

В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы преподавательскому составу только за май 2021 года установлена недоплата в сумме **87920,88** руб., в том числе:

Михайлова А.Г. – 7100,74 руб.
Кулешова С.Ф. – 10274,36 руб.
Вертепная Т.В. – 3866,47 руб.
Гундарова И.В. – 3291,20 руб.
Осадчая А.А. – 4654,21 руб.
Стягайло И.М. – 5497,85 руб.

Шнайдерман И.Л. – 4820,44 руб.
Мельник Г.Г. – 1031,04 руб.
Черепкова М.В. – 4269,19 руб.
Марасанов А.Е. – 2992,00 руб.
Лаптева О.Е. – 2424,18 руб.
Ермакова А.Г. – 37699,20 руб.

Исчисление процента премии от ставки не учитывает и тот факт, что в отдельных случаях преподавателем не отработывается норма рабочего времени за месяц по причине болезни и др. случаях. Начисление премии от оклада (ставки) в данных случаях неправомерно.

По приказу от 11.05.2021 № 99 преподавателю – совместителю Кононову Е.А. следует выплатить «премию в размере 200 % от оклада». В данном случае работник принят не на ставку, а по совместительству, следовательно, не отработывает норму рабочего времени 36 часов. Кроме того в мае количество рабочих дней при шестидневном режиме работы – 24 дня, работником отработано 18 дней (отпуск без сохранения заработной платы). Кононову Е.А. в мае 2021 года начислена премия в сумме 12888,00 руб. (200 % от 6444,00 ставка), следовало начислить с учетом нагрузки - 7786,50 руб. ($(6444/18*10,875\text{час.})*200\%$). Сумма переплаты заработной платы с учетом районного и дальневосточных коэффициентов в мае 2021 года Кононову Е.А. составила **8312,76** руб.

По приказу от 11.05.2021 № 99 и по приказу от 17.05.2021 № 105 преподавателю Штурмовой В.Ю. следует выплатить «премию в размере 105 % от оклада». В мае 2021 года преподаватель Штурмова В.Ю. отработала 11 рабочих дней из 24 (болела), однако премия неправомерно начислена от полной ставки в сумме 6766,20 руб. (105% от 6444,00), следует - 4307,18 руб. ((644/18*11,458 час.)*105%). Общая сумма переплаты с учетом районного и дальневосточных коэффициентов в мае 2021 года преподавателю Штурмовой В.Ю. составила **2889,21** руб.

В нарушение пункта 3.4. «Положения об установлении оплаты труда работников образовательных учреждений» утвержденного постановлением мэрии города от 09.12.3010 № 3991 преподавательскому составу неверно оплачиваются часы учебных занятий, выполненные ими при замещении временно отсутствующих работников по болезни и другим причинам. Например: преподавателю Шутовой Е.А. в целях выполнения учебного плана, следовало оплатить 62 часа за замещение временно отсутствующего преподавателя (учебный отпуск) по приказу от 05.04.2021 № 67. Сумма переплаты преподавателю Шутовой Е.А. с учетом районного и дальневосточных коэффициентов составила **5631,36** руб.

Допущены ошибки и при начислении заработной платы работникам административного и обслуживающего персонала.

Петрук А.А. - настройщик пианино и рояля, приказом от 04.04.2018 № 117 установлена доплата за расширенную зону обслуживания в размере 100 % от 0,5 ставки (в приказе окончание срока его действия не указано). *В январе 2021 года данная доплата Петрук А.А. не начислена, сумма недоплаты с учетом районного и дальневосточных коэффициентов составила 5392,00* руб.

Ермакова А.Г. - хормейстер на 0,5 ставки, стаж работы более 28 лет и ее надбавка за стаж непрерывной работы составляет 30 %. В нарушение пункта 1.3. Положения об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников МБОУДО «ДМШ» хормейстеру Ермаковой А.Г. за март, апрель, май, июнь 2021 года *надбавка за стаж непрерывной работы не начислена*, перерасчет в последующем периоде не сделан. Сумма недоплаты с учетом районного и Дальневосточных коэффициентов хормейстеру Ермаковой А.Г. за указанный период составила **8730,51** руб.

Шишова А.Н. - документовед, по договору гражданско – правового характера от 01.01.2021 оказывает услуги по работе с сайтом «Сбербанк-бизнес онлайн» на сумму 4500,00 руб., ежемесячно с 01 января по 31 мая 2021 года. Вместе с тем в июне 2021 года *при отсутствии Акта приемки выполненных работ, Шишовой А.Н. бухгалтерией начислено и неправомерно выплачено 4500,00* руб.

Конституционный суд РФ в Постановлении № 40-П от 16.12.2019 сделал вывод: из взаимосвязи положений ст. 129, ч. 1 и 3 ст. 133, ч. 1 – 4 и 11 ст. 133.1 ТК РФ следует, что в состав заработной платы работника, не превышающей МРОТ (минимальной заработной платы), *доплата за совмещение профессий (должностей), расширения зон обслуживания, увеличения объема работ включаться не должна. Премии, не входящие в систему оплаты труда (не являющиеся частью зарплаты), не входят в расчет МРОТ* (Письмо Минтруда от 04.09.2018 № 14-1/ООГ-7353).

В нарушение данного решения КС РФ настройщику пианино и рояля Петрук А.А. в феврале и марте 2021 года начисление заработной платы с учетом МРОТ и

доплаты за расширение зоны обслуживания произведено с нарушениями. Сумма недоплаты Петрук А.А. составила за февраль - март 2021 – **2134,40** руб.

В нарушение статьи 287 ТК, части 3 статьи 133 ТК РФ допускаются случаи не начисления доплаты до минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 14 декабря 2015 года № 376-ФЗ «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона о минимальном размере оплаты труда».

Преподавателем Авдеевой Ю.А. май 2021 года отработан полностью, следовательно, ее заработная плата должна быть не меньше МРОТ- 20467,20 руб. С учетом оплаты в сумме 2992,50 руб. дополнительной работы по договору, ее заработная плата за май 2021 года составит 23459,70 руб. (начислено 20069,82 руб.). Сумма недоплаты с учетом районного и Дальневосточных коэффициентов за Авдеевой Ю.А. составила **3389,88** руб.

Расчет отпускных.

В ходе проверки исполнения требования по пункту 18 «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007г. № 922 (далее Положение № 922) установлена недоплата отпускных (не может быть меньше среднедневного заработка из расчета МРОТ).

Алексеев П.Е. – вахтер на 0,25ст. – недоплата отпускных составила **105,03** руб. (приказ от 20.05.2021 № 29л).

Маслова Е.И. - вахтер на 0,5ст. – недоплата отпускных составила **258,65** руб. (приказ от 20.05.2021 № 30л).

Егоров А.Н. – уборщик территории, начисленная сумма отпускных меньше минимального размера оплаты труда, недоплата отпускных составила **661,55** руб. (приказ от 20.05.2021 № 30л).

В нарушение пункта 3 Положение № 922 не исключена выплата социального характера (в связи с юбилеем), тем самым завышен среднедневной заработок при расчете отпускных в июне 2021 года.

Маслова Е.И. - вахтер на 1 ставку – переплата отпускных составила **548,68** руб. (приказ от 07.06.2021 № 50л).

Петрук А.А. - настройщик пианино и рояля, недоплата отпускных с учетом ошибок, допущенных при начислении заработной платы в январе, феврале, марте 2021 года составила **706,77** руб. (приказ от 07.06.2021 № 50л).

Токаленко Л.В. – уборщик служебных помещений, переплата отпускных составила **544,32** руб. (приказ от 07.06.2021 № 50л).

При расчете отпускных, из расчетного периода не исключены нерабочие праздничные дни, тем самым завышен среднедневной заработок. Праздничные дни не относятся к периодам, когда за сотрудником сохраняется средний заработок (Письмо Минтруда России от 15.04. 2016 № 14-1/В-351). В соответствии со статьей 120 ТК РФ нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период ежегодного отпуска, в число календарных дней отпуска не включаются. Например:

Петрук М.П. – преподаватель, при начислении отпускных из расчетного периода - праздничный день 12 июня 2020 года (коэффициент 0,98) не исключен. Сумма переплаты отпускных Петрук М.П. по приказу от 13.05.2021 № 26л составила **169,27** руб.

Аналогично, сумма переплаты отпускных преподавателю Аварясовой О.В. по приказу от 13.05.2021 № 26л составила **50,76** руб.

Сумма переплаты отпускных преподавателю Котовой О.Г. по приказу от 13.05.2021 № 26л составила **145,47** руб.

Сумма переплаты отпускных преподавателю Суламанидзе А.В.. по приказу от 13.05.2021 № 26л составила **79,02** руб.

В связи с допущенными ошибками по оплате труда преподавательского состава, вызывшиеся в большинстве своем в недоплате заработной платы, повлекли и недоплату отпускных.

Командировки

Приказом директора МБОУДО «ДМШ» от 19.06.2018 № 368 утверждено «Положение о служебных командировках в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа» (принято на педагогическом совете - протокол от 18.06.2018 № 4).

Данное Положение не может являться локальным нормативным документом МБОУДО «ДМШ», так как все пункты данного Положения разработаны для Общества с ограниченной ответственностью «Монтаж», о чем говорится во всем тексте документа.

В проверяемом периоде работники выезжали в основном в однодневные командировки в город Хабаровск. Нормы трудового законодательства, устанавливающие порядок оплаты командировок, распространяются и на *однодневные командировки*. Поездки работников не носят постоянного характера и в каждом случае осуществляются по отдельному распоряжению работодателя, следовательно, данные поездки следует рассматривать как служебные командировки.

За время командировки, в том числе *однодневной*, выплачивается средний заработок.

В нарушение п. 9 Постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», (далее - Постановление № 749) в проверяемом периоде 2021 года средний заработок командированному работнику за день командировки, приходящийся на рабочий день, не выплачивается.

В документах проверки за 2021 год отсутствуют записки – расчеты об исчислении среднего заработка, в карточках - справках о заработной плате работника оплата дней командировки не указана.

В таблице учета рабочего времени *дни командировки преподавателей проставлены, но не оплачены* (приказ от 18.02.2021 № 35 – Ермакова А.Г.-командировка 03.03.2021 – 2707,60 руб., приказ от 08.02.2021 № 25 – Марасанов А.Е. – командировка 10.02.2021 – 1655,22 руб., приказ от 12.02.2021 № 26 – Марасанов А.Е. – командировка 13.02.2021 - 1655,22 руб., приказ от 08.04.2021 № 20л – Петрук М.П. – командировка 10.04.2021 – 761,60 руб., приказ от 18.03.2021 № 15л – Кулешова С.Ф. – командировка 30.03.2021 - 1895,51 руб. и др.). Сумма недоплаты среднего заработка по указанным лицам составила **8675,15** руб.

Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период командировки.

Выходные и праздничные дни, приходящиеся на период командировки, в течение которых работник не отдыхал, а привлекался к выполнению служебного поручения, должны оплачиваться, но не в размере среднего заработка, а по правилам,

установленным ст. 153 ТК РФ. Согласно разъяснениям статьи 153 ТК РФ, приведенным в Постановлении Конституционного Суда РФ от 28.06.2018 № 26-П, «при оплате труда в выходной день или нерабочий праздничный день работодатель должен учитывать не только тарифную часть зарплаты, районные коэффициенты и процентные надбавки, но и компенсационные и стимулирующие выплаты».

При направлении в мае 2021 года в командировку в г. Пермь преподавателя Петрук М.П. (приказ от 29.04.2021 № 24л) и преподавателя Шутовой Е.А. (приказ от 29.04.2021 № 25л) с 20.05. по 27.05.2021 года приходится 1 выходной день (23.05.2021), оплата которого оговорена в приказе с работниками.

День командировки, выпадающий на выходной день работника не оплачен. Сумма недоплаты с учетом и других ошибок по начислению заработной платы преподавателям составила **4094,66** руб. в том числе:

Шутовой Е.А. – 1252,23 руб.

Петрук М.П. – 2842,43 руб.

Общая сумма нарушений в ходе выборочной проверки по оплате труда с учетом районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы в южных районах Дальнего Востока составила 153344,76 руб., с учетом начислений на оплату туда (30,2 %) – **199654,88** руб.

Оформление первичных учетных документов по списанию нефинансовых активов

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» должностными лицами, ответственным за составление первичных документов допускаются нарушения:

Имеет место несвоевременное списание материалов и несвоевременная сдача их в бухгалтерию. Например, Актом от 26 февраля 2020 года списаны воздушные шары на сумму 9000,00 руб., использованные на украшение школы 1 сентября 2019 года, игрушки на сумму 1085,00 руб. врученные на новогоднем празднике, цветы на сумму 2250,00 руб. врученные на «день матери». В декабре 2020 года МКУ «ЦБ УК» приняты на обработку Акты на списание, оформленные в июле, ноябре 2020 года.

В ведомостях выдачи материалов на нужды учреждения (ф. 0504210) - незаполненные графы по сотрудникам не прочеркиваются (ведомость от 16.02.2021, от 10.06.2021, и др.).

Акты о списании материальных запасов (форма 0504230) недооформлены:

- в акте отсутствует заключение комиссии по списанию,
- комиссией по списанию не зафиксирован факт уничтожения списанных предметов.
- МКУ «ЦБ УК» принимаются к учету не оформленные до конца документы.

Например:

Актом от 23 марта 2021 года списаны бланки билетов и приглашений в количестве 57 штук на сумму 825,00 руб., 4 женских костюма на сумму 40000,00 руб. – отсутствует заключение комиссии, отсутствуют подписи всех четырех членов комиссии. Данный Акт и другие Акты за март 2021 г. приняты МКУ «ЦБ УК» к учету.

Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря от 17 июня 2021 списано 2 костюма на сумму 20000,00 руб., Актом от 21.06.2021 списано 2 пары обуви на сумму 5730,00 руб., Актом от 13.10.2020 списаны баннер и 5 концертных костюмов на общую сумму 27250,00 руб. – заключение комиссии отсутствует, акты принят МКУ «ЦБ УК» к учету.

Актом о списании объектов нефинансовых активов от 12.10.2020 года, на основании заключения специализированной организации о непригодности устройства списан МФУ Канон, стоимостью 7000,00 руб. Комиссией по списанию не зафиксирован факт уничтожения.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

По результатам контрольного мероприятия бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд установлены нарушения и недоработки, а именно:

1. В части законного, целевого расходования средств, предусмотренных на содержание Учреждения.

Фактов нецелевого расходования и отвлечения, бюджетных средств, предусмотренных на содержание Учреждения, не установлено.

2. В части составления и исполнения бюджета в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности.

В документах проверки в нарушение частей 3, 4 статьи 94 Закона № 44-ФЗ результат экспертизы в отдельном заключении либо в документах о приемке не зафиксирован. Документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленное и подписанное заказчиком - заключение о приемке товара, работы, услуги, либо в актах приемки, товарных накладных, счет – фактурах и т.д. делается запись о пройденной экспертизе.

Без подтверждающих документов, без надлежащего оформления, за счет бюджетных средств оплачиваются услуги по перевозке пассажиров на автотранспорте в 2020 году на сумму 18966,00 руб., за период с января по сентябрь 2021 года на сумму 25661,00 руб.

Нарушаются условия договора в части оплаты, допускаются случаи, когда оплата за оказанные работы, услуги произведена раньше, чем подписаны акты выполненных работ.

3. В части организации и ведения бухгалтерского учета, правильности оформления первичных учетных документов.

В нарушение пункта 4.2 и 4.10 Учетной политики МКУ «ЦБУК» не обеспечивается формирование первичных учетных документов на бумажных носителях, организация хранения первичных (сводных) учетных документов.

Состояние бухгалтерского учета не во всем отвечает требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

В нарушение Методических указаний по оформлению карточки - справки (форма № 0504417), утвержденной приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н, в карточках – справках как за 2020 год, так и за 2021 год, не содержится вся необходимая информация о работнике - не указаны виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат и т.д., не указана должность (профессия) и пр.

За 2020 год информация о работнике, как и информация о заработной плате работников, сведения об использовании отпуска полностью отсутствует, что не позволяет оценить правомерность начисления выплат работнику.

Должным образом не осуществляется экономическая работа в части формирования тарификационного списка и штатного расписания на основе положения об оплате труда с целью определения требуемого объема средств на заработную плату и стимулирование труда работников.

При составлении тарификационного списка и расчета заработной платы по должности концертмейстера не учтены все стимулирующие выплаты, предусмотренные Положением об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников МБОУДО «ДМШ».

Штатное расписание не отражает действительности расчетов, а допущенные ошибки и недочеты перекрываются доплатой до МРОТ.

Локальные нормативные акты, положения МБОУДО «ДМШ» требуют пересмотра и доработки.

«Положение о порядке исчисления стажа непрерывной работы для установления надбавки к окладу (должностному окладу), ставке заработной платы за стаж непрерывной работы и порядок ее выплаты» - пункт 4.2 противоречит пункту 2.9. «Положения об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников МБОУДО «ДМШ».

Приказом директора МБОУДО «ДМШ» от 19.06.2018 № 368 утверждено «Положение о служебных командировках в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа» (принято на педагогическом совете - протокол от 18.06.2018 № 4).

Данное Положение не может являться локальным нормативным документом МБОУДО «ДМШ», так как все пункты данного Положения разработаны для Общества с ограниченной ответственностью «Монтаж», о чем говорится во всем тексте документа.

Аналогично «Положение о контрактной службе», «Положение о закупках товаров работ, услуг» не отработаны, поскольку в некоторых пунктах ссылка на Постановление администрации г. Тамбова от 30 апреля 2015 года N 3442, которое не может быть объективным по отношению к МБОУДО «ДМШ».

«Положение об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников МБОУДО «ДМШ» требует уточнения по пункту 7.5. Не прописан порядок расчета среднего должностного оклада.

Необъективность установления отдельным работникам стимулирующих выплат. Нет единого подхода и порядка по определению выплат стимулирующего характера.

В нарушение статьи 287 ТК РФ отдельным работникам - совместителям не предоставляются гарантии и компенсации, предусмотренные Коллективным договором.

В нарушение статьи 121 ТК РФ при исчислении стажа работы, дающего право на ежегодный оплачиваемый отпуск не исключается время, предоставляемое по просьбе работника отпусков без сохранения заработной платы, свыше 14 календарных дней в течении рабочего года.

4. В части правильности и достоверности начисления заработной платы работникам.

МКУ «ЦБУК» допущены многочисленные ошибки при начислении оплаты труда работникам.

Отсутствует единый алгоритм расчета заработной платы преподавательскому составу.

Пунктом 2.9 Положения об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников МБОУДО «ДМШ» все виды стимулирующих

выплат «преподавательскому составу начисляются на фактически установленный объем учебной нагрузки в месяц. Данный порядок расчета указывается и в Письме Минобрнауки России от 29.12.2017 N ВП-1992/02 по формированию системы оплаты труда работников общеобразовательных организаций.

Исходя из того, что локальным нормативным актом МБОУДО «ДМШ» для преподавательского состава предусмотрена зависимость стимулирующих выплат от нагрузки работника, следовало все стимулирующие надбавки исчислять с учетом педагогической нагрузки. А в случаях, где установлена нагрузка по должности преподаватель и концертмейстер, в общем, по двум должностям, так как обе ставки тарифицируются.

В настоящее время допущены ошибки при начислении заработной платы преподавательскому составу:

1. Надбавка за стаж непрерывной работы, надбавка молодому специалисту, доплата за звание начисляется на ставку преподавателя, без учета нагрузки, противоречит п. 2.9. Положения. Пункт 4.2 Положения «надбавка за стаж непрерывной работы» конкретизируется для других работников, кроме педагогического состава.

2. Надбавка за интенсивность и высокий результат работы, надбавка за качество выполняемой работы начисляется с учетом нагрузки, но только по должности преподавателя, по должности концертмейстера начисляется только одна надбавка – за качество выполняемой работы, и не начисляется за интенсивность и высокий результат работы, что необъективно и противоречит п. 2.9. Положения.

3. Размер премии в процентном отношении за месяц начисляется от ставки по должности педагога, без учета фактической нагрузки педагога и нагрузки по должности концертмейстера, что не соответствует ни пункту 2.9. и пункту 7.5 Положения об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников МБОУДО «ДМШ».

4. Исчисление процента премии от ставки не учитывает и тот факт, что в отдельных случаях преподавателем не отработывается норма рабочего времени за месяц по причине болезни и др. случаях. Начисление премии от оклада (ставки) в данных случаях неправомерно.

5. В нарушение пункта 3.4. «Положения об установлении оплаты труда работников образовательных учреждений», утвержденного постановлением мэрии города от 09.12.2010 № 3991, преподавательскому составу неверно оплачиваются часы учебных занятий, выполненные при замещении временно отсутствующих работников по болезни и другим причинам.

6. В нарушение п. 9 Постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», (далее - Постановление № 749) в проверяемом периоде 2021 года средний заработок командированному работнику за день командировки (однодневные служебные командировки), приходящийся на рабочий день, не оплачивается.

7. В нарушение статьи 153 ТК РФ не оплачиваются дни командировки, выпадающие на выходной день работника. Оплата выходного дня оговорена в приказе с работником при направлении его в командировку.

Допущены ошибки и при начислении заработной платы работникам административного и обслуживающего персонала. Допускаются такие ошибки как:

- не начислена доплата за расширенную зону обслуживания,
- не начислена надбавка за стаж непрерывной работы,
- при отсутствии Акта приемки выполненных работ, бухгалтерией неправомерно начислена оплата,

- в нарушение статьи 287 ТК, части 3 статьи 133 ТК РФ допускаются случаи не начисления доплаты до минимального размера оплаты труда,
- не исполняются требования по пункту 18 «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007г. № 922 (далее Положение № 922), установлена недоплата отпускных (не может быть меньше среднедневного заработка из расчета МРОТ).
- в нарушение пункта 3 Положение № 922 не исключена выплата социального характера (в связи с юбилеем), тем самым завышен среднедневной заработок при расчете отпускных в июне 2021 года.
- при расчете отпускных, из расчетного периода не исключены нерабочие праздничные дни, тем самым завышен среднедневной заработок.

Общая сумма нарушений в ходе выборочной проверки по оплате труда с учетом районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы в южных районах Дальнего Востока составила 153344,76 руб., с учетом начислений на оплату туда (30,2 %) – **199654,88** руб.

5. В части оформления первичных учетных документов по списанию нефинансовых активов

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» должностными лицами, ответственным за составление первичных документов допускаются нарушения:

В ведомостях выдачи материалов на нужды учреждения (ф. 0504210) - незаполненные графы по сотрудникам не прочеркиваются.

Акты о списании материальных запасов (форма 0504230) недооформлены:

- в акте отсутствует заключение комиссии по списанию,
- комиссией по списанию не зафиксирован факт уничтожения списанных предметов.
- МКУ «ЦБ УК» принимаются к учету не оформленные до конца документы.

Имеет место несвоевременное списание материалов и несвоевременная сдача их в МКУ «ЦБ УК».

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

Приложение:

1. Перечень законодательных и нормативных актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия на 1 листе в 1 экз.
2. Официальный сайт единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет www.zakupki.gov.ru.
3. Первичные документы по бухгалтерскому учету МБОУДО «ДМШ» ежемесячно за 2020 и 2021 года, журналы операций № 1, 2, 4, 6, 7, 8 – 21 папка.
4. Коллективный договор работников МБОУДО «ДМШ» с изменениями и дополнениями – 26 листов.
5. Договора, контракты за 2020 и 2021 год по содержанию учреждения - 2 папки.
6. Копии штатного расписания, тарификационного списка – 6 листов.
7. Отчеты об исполнении бюджета за 2020 год и 9 мес. 2021 года – 89 листов.

8. Правила внутреннего трудового распорядка работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа» - 15 листов.
9. Планы ФХД на 2020 и 2021 г. с расчетами – 2 папки.
10. «Положение о служебных командировках в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа»
11. «Положение об оплате и нормировании труда в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа» - 10 листов,
12. «Положение о порядке исчисления стажа непрерывной работы для установления надбавки к окладу (должностному окладу), ставке заработной платы за стаж непрерывной работы и порядок ее выплаты» - 3 листа,
13. «Перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем» - 4 листа,
15. «Положение об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа» - 13 листов,
16. «Положение о премиальных выплатах по итогам работы заместителей директора муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа»- 3 листа;
17. Устав муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа».
18. Положением о контрактной службе, Положением о закупках товаров работ, услуг утвержденных приказом директора от 31.12.2013 № 243 – 60 листов.
19. Положение о порядке оказания платных образовательных услуг – 8 листов.

Заместитель начальника финансового управления –
начальник контрольно – правового отдела

25.11.2021
дата

[Подпись]
подпись

Винниченко М.М.
ФИО

Главный специалист – эксперт контрольно –
правового отдела финансового
управления мэрии города

25.11.2021
дата

[Подпись]
подпись

Середа О.Н.
ФИО

Акт выездной, плановой проверки получил:

директор

Должность,

Зайченко С.Н.

фамилия,

имя,

отчество

25.11.2021

дата

[Подпись]

подпись

Акт выездной, плановой проверки получил:

и.о.директора

Должность,

Шарова Т.Н.

фамилия,

имя,

отчество

25.11.2021

дата

[Подпись]

подпись

Ознакомлен:

директор ДМШ Коммичук Т.А.
документовед ДМШ Мишова М.А.
заведующий отделом ДМШ Дурманова О.В.

Перечень законодательных и нормативных актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете»,
2. Статья 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации,
3. Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Положение о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок»,
4. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ, статья, статья 99, ч 8
5. Статья 72 Бюджетного кодекса «осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».
6. Распоряжение мэрии города от 24.01.2018 № 16 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций мэрии города МО «Город Биробиджан» Еврейской автономной области, включая подведомственные муниципальные казенные учреждения»,
7. Комментарий к статье 72 БК РФ,
8. Статья 219 Бюджетного кодекса «исполнение бюджета по расходам».
9. Комментарий к статье 219 БК РФ,
10. Статья 34 БК РФ «принцип эффективности использования бюджетных средств», ст. 162 БК РФ,
11. Комментарий к статье 34 БК РФ, ст. 162 БК РФ,
12. Трудовой кодекс РФ статья 153 ТК «Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни», статья 287 ТК РФ,
13. Постановления мэрии города от 27.01.2021 № 90 « О мерах по реализации решения городской Думы МО «Город Биробиджан» ЕАО,
14. «Положения об установлении оплаты труда работников образовательных учреждений», утвержденного постановлением мэрии города от 09.12.2010 № 3991,
15. «Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007г. № 922.
16. Письмо Минтруда от 18.05.2020 № 14-1/В-585, письмо Роструда от 20.07.2020 № ТЗ/3780-6-1,
17. Постановление Конституционного Суда РФ от 28.06.2018 N 26-П,
18. Постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»,
19. Письме Минобрнауки России от 29.12.2017 N ВП-1992/02 по формированию системы оплаты труда работников общеобразовательных организаций.
20. Иная информация, размещённая в сети «Интернет».