АКТ № 8

выездной проверки в Муниципальном казенном учреждении дополнительного образования «Центр детского творчества»

г.Усть-Катав «30» июля 2021г.

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 4 Плана контрольных мероприятий, приказа Финансового управления от 23.06.2021г. № 40.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете».

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 25.06.2021г.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

-Мамаева Людмила Михайловна-начальник отдела планирования и контроля, руководитель проверочной группы;

-Макарова Мария Ивановна- аудитор отдела планирования и контроля, участник проверочной группы;

-Киселева Марина Леонидовна-ведущий специалист отдела планирования и контроля, участник проверочной группы.

Срок проведения контрольного мероприятия, составил 15 рабочих дней с 28.06.2021г. по 16.07.2021г..

Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Центр детского творчества» (далее по тексту –МКУДО «ЦДТ»,учреждение).

место нахождения: Челябинская область, город Усть-Катав, ул. МКР-2 д.36А

место фактического осуществления деятельности: Челябинская область, город Усть-Катав, ул. МКР-2 д.36А

ИНН 7419004101

ОГРН 1027401126940

Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

-директор, с 19.02.2013г. –Зиннатулина Гузель Аневаровна, обладающая правом первой подписи, назначенная на должность приказом начальника Управления образования от 19.02.2013г. №41/л;

-главный бухгалтер, с 06.04.2015г.-Угрюмова Анастасия Павловна, обладающая правом второй подписи, назначенная директором МКУДО «ЦДТ» от 06.04.2015г. №12-К.

МКУДО «ЦДТ» создано в соответствии с решением Исполнительного комитета Усть-Катавского городского Совета народных депутатов Челябинской области от 08.04.1983г. №90-I «Об открытии дома пионеров при Усть-Катавском гороно».

Учредителем МКУДО «ЦДТ» и собственником его имущества является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ».

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Усть-Катавского городского округа(учредитель).

МКУДО «ЦДТ» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 14.06.2019г. №400, в редакции от 14.01.2020г. №14.

МКУДО «ЦДТ» осуществляет свою образовательную деятельность на основании лицензии на право осуществления образовательной деятельности, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 23.05.2016г., регистрационный номер №12732, предоставлена бессрочно. В приложении к лицензии прописаны адреса мест осуществления образовательной деятельности (МКУДО «ЦДТ», МКОУ СОШ №1, МАОУ СОШ №5, МАОУ СОШ №7, МКОУ НОШ №6, МКОУ НОШ №9, МКОУ СОШ №23 п.Вязовая, МК (С)КОУ «Школа-интернат»). С учреждениями заключены договоры безвозмездного пользования муниципальным имуществом:

-МКОУ СОШ №1 (договор №3 от 09.01.2019г., заключен на срок с 09.01.2019г. по 09.01.2024г.);

-МАОУ СОШ №5 (договор №1 от 25.03.2019г., заключен на срок с 25.03.2019г. по 09.01.2024г.);

-МАОУ СОШ №7 (договор б/н от 09.01.2020г., заключен на срок с 09.01.2020г. по 31.12.2020г., договор б/н от 11.01.2021г., заключен на срок с 01.0.2021г. по 31.12.2022г.);

-МКОУ НОШ №6 (договор №1 от 09.01.2019г., заключен на срок с 09.01.2019г. по 09.01.2024г.);

-МКОУ НОШ №9 (договор №1 от 09.01.2019г., заключен на срок с 09.01.2019г. по 09.01.2024г.);

-МКС(К)ОШ-И (договор №1 от 09.01.2019г., заключен на срок с 09.01.2019г. по 09.01.2024г.);

-МКОУ СОШ №23 п. Вязовая (договор №2 от 09.01.2019г., заключен на срок с 09.01.2019г. по 09.01.2024г.);

В соответствии с п.2.5 Устава МКУДО «ЦДТ» осуществляет свою образовательную деятельность по следующим направлениям:

- социально-педагогическая;

-техническая;

-художественная;

-естественнонаучная;

-физкультурно-спортивная;

- туристско-краеведческая.

В МКУДО «ЦДТ» принимаются дети в возрасте с 5 лет до 18 лет. Образовательная деятельность осуществляется в течение всего календарного года. Основной образовательный процесс с 1 сентября по 31 мая, включая выходные дни каникулярное время. С 1 июня по 31 августа МКУДО «ЦДТ» переходит на летний режим работы, во время которого осуществляется деятельность по образовательным модулям, проводятся воспитательные и досуговые мероприятия для учащихся образовательных учреждений города.

Представленные для проверки списки групп утверждены директором, имеются подписи педагогов дополнительного образования. Заявления на зачисление детей в группы представлены всеми родителями. Занятия проводятся в соответствии с расписанием занятий учебных групп.

Согласно протоколам комплектования учебных групп, на 2019-2020 учебный год в МКУДО «ЦДТ» занималось 908 человек в 75 группах, на 2020-2021учебный год в МКУДО «ЦДТ» занималось 948 человек в 75 группах. Свод комплектования по направлениям представлен в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование направления | 2019-2020 учебный год | | | 2020-2021 учебный год | | |
| Кол-во групп | Кол-во детей | Наполня-  емость, чел. | Кол-во групп | Кол-во  детей | Наполня-емость, чел. |
| Художественная | 24 | 285 | 12 | 13 | 169 | 13 |
| Физкультурно-спортивная | 14 | 157 | 11 | 21 | 262 | 13 |
| Техническая | 7 | 89 | 13 | 2 | 24 | 12 |
| Туристско-краеведческая | 8 | 84 | 11 | 4 | 43 | 11 |
| Социально-педагогическая | 22 | 293 | 13 | 35 | 450 | 13 |
| Всего: | 75 | 908 | 12 | 75 | 948 | 13 |

При проверке посещаемости групп в 2020-2021 учебном году наиболее низкий показатель наблюдется в следующих группах:

-юный рыболов (82,9%), мастерская КВН(83,2), юные краеведы (83,5%) –педагог дополнительного образования Часов А.П.;

-английский для первоклашек (86,3%)- педагог дополнительного образования Абдуллина Г.Э.;

-играй в английский (85,6%) – педагог дополнительного образования Ананньина И.М.;

-юный дизайнер (86,8%)- педагог дополнительного образования Кильчугина М.Г.

Директору МКУДО «ЦДТ» необходимо принять меры по повышению показателей посещаемости в вышеперечисленных группах.

Более подробный анализ посещаемости в 2020-2021 учебном году представлен в приложении 1.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

**1.Проверка правильности составления бюджетной сметы.**

Финансовое обеспечение деятельности осуществляется на основании бюджетной сметы.

Первоначальная смета расходов учреждения на 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов составила:

- 16 765 249,23 рублей на 2020 год;

- 11 106 324,35 рублей на плановый 2021год;

-10 354 524,35 рублей на плановый 2022 год.

Первоначальная смета расходов учреждения на 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов составила:

- 17 865 829,97 рублей на 2021 год;

- 17 425 995,97 рублей на плановый 2022год;

- 17 480 195,97 рублей на плановый 2023 год.

Планирование расходов и составление первоначальной бюджетной сметы осуществляется в рамках:

1) Муниципальной программы «Развитие образования в Усть-Катавском городском округе на 2020-2022 годы»:

- на 2020год – 14 731 837,25 руб.;

- на 25.06.2021год- 17 175 407,97 руб.

2) Муниципальной программы «Безопасность образовательных учреждений в Усть-Катавском городском округе на 2020-2022 годы»:

-на 2020 год-576 237,00 рублей;

-на 25.06.2021 год-214 678,00 рублей.

3) Муниципальной программы «Поддержка и развитие молодых граждан Усть-Катавского городского округа на 2020-2022 годы»:

-на 2020 год- 357 291,96 рублей;

-на 25.06.2021 год- 440 744,00 рублей.

4) Муниципальной программы «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Усть-Катавском городском округе»:

-на 2020 год- 35 000,00 рублей;

-на 25.06.2021 год- 35 000,00 рублей.

Бюджетная смета составляется, утверждается и ведется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Управления образования, утвержденного приказом начальника управления от 30.10.2018г. №469.

**2. Проверка исполнения бюджетной сметы.**

Уточненная бюджетная смета расходов на 2020 год утверждена в сумме 15 700 366,21 рублей, в т.ч.:

-в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Усть-Катавском городском округе на 2020-2022 годы на 2020год – 14 731 837,25 руб.»;

- в рамках муниципальной программы «Безопасность образовательных учреждений в Усть-Катавском городском округе на 2020-2022 годы» на 2020 год-576 237,00 рублей;

- в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие молодых граждан Усть-Катавского городского округа на 2020-2022 годы» на 2020 год- 357 291,96 рублей;

-в рамках муниципальной программы «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Усть-Катавском городском округе» на 2020 год- 35 000,00 рублей;

Исполнение бюджетной сметы в 2020 году составило в сумме 15 700 366,21 рублей (или 100 % от уточненной сметы расходов).

Исполнение бюджетной сметы осуществляется в соответствии с приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н) по следующим основным направлениям расходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Анализ исполнения бюджетной сметы по основным направлениям расходов в 2020году представлен в таблице 2. | | | |
|  |  |  | Таблица 2 |
| Статья расходов | Наименование статьи расходов | Сумма расходов | Доля расходов, % |
| Группа 200 "Расходы" | | |  |
| 210 | Оплата труда и начисления на оплату труда | 13 549 720,34 | 86,3 |
| 220 | Приобретение услуг | 1 161 937,29 | 7,4 |
| 260 | Социальное обеспечение | 38 668,62 | 0,3 |
| 290 | Прочие расходы | 112 148,00 | 0,7 |
| Группа 300 "Поступления нефинансовых активов" | | |  |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 638 463,00 | 4,0 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 199 428,96 | 1,3 |
|  | Всего | 15 700 366,21 | 100 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Анализ исполнения бюджетной сметы по основным направлениям расходов в 2021 году по состоянию на 25.06.2021году представлен в таблице 3.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 3 |
| Статья расходов | Наименование статьи расходов | Сумма расходов | Доля расходов, % |
| Группа 200 "Расходы" | | |  |
| 210 | Оплата труда и начисления на оплату труда | 6 309 047,61 | 91,8 |
| 220 | Приобретение услуг | 369 537,53 | 5,4 |
| 260 | Социальное обеспечение | 27 562,8 | 0,4 |
| 290 | Прочие расходы | 29 875,00 | 0,4 |
| Группа 300 "Поступления нефинансовых активов" | | |  |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 68 030,00 | 1,0 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 65 729,00 | 1,0 |
|  | Всего | 6 869 781,94 | 100 |

Наибольший удельный вес в расходах учреждения в группе 200 «Расходы» имеют статьи 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» и 220 «Приобретение услуг».

*2.1.В ходе проверки правильности расходования средств по оплате труда –подстатья 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» выявлено следующее:*

Размер оплаты труда, материальной помощи, компенсационных и стимулирующих выплат в учреждении регламентируется следующими документами:

-Положением об оплате труда работников МКУДО «ЦДТ», утвержденным приказами учреждения от 03.10.2018г. №61/1, от 27.03.2020г. №45/1, от 18.12.2020г. №134/1, (далее по тексту-Положение об оплате труда).

-Положением о материальной помощи работников МКУДО «ЦДТ», утвержденным приказом учреждения 13.01.2016г. (далее по тексту-Положение о материальной помощи);

-Положением о комиссии по распределению выплат стимулирующего характера и оказанию материальной помощи МКУДО «ЦДТ», утвержденным приказом учреждения 09.01.2018г.№11/1;

-Правилами внутреннего трудового распорядка.

При проверке кадровой документации и личных дел работников, выявлено несоответствие п.1.5 должностной инструкций педагога дополнительного образования в части требований к образованию. Образование педагога дополнительного образования Усик М.А. не соответствует квалификационным требованиям, предъявленным к занимаемой должности. На момент проведения проверки педагог дополнительного образования проходит курсы профессиональной переподготовки.

Приказом МКДОУ «ЦДТ» от 09.01.2018г. №8/1 утверждено Положение о порядке ведения личных дел. В нарушение п.3.4. р.3 вышеуказанного положения работники МКУДО «ЦДТ» ежегодно до 30 декабря должны быть ознакомлены с личным делом 17 работников не ознакомлены с личными делами.

Проверка первичных документов, учетных регистров, приказов по оплате труда за проверяемый период показала:

1) Начисление заработной платы осуществляется на основании штатного расписания, табеля учета рабочего времени, приказов директора МКУДО «ЦДТ», трудовых договоров.

2) Табели учета рабочего времени и приказы по личному составу ведутся в унифицированной форме.

Проверка распределения стимулирующих выплат и премий.

Распределение стимулирующих выплат осуществляет комиссия в составе 5 человек на основании Положения о комиссии по распределению выплат стимулирующего характера и оказания материальной помощи работников МКУДО «ЦДТ» утвержденного приказом от 09.01.2018 №11/1 далее по тексту – (Положение о Комиссии).

Заседание комиссии проводится один раз в месяц, где проводится анализ результатов работы сотрудников на основании «Листа качественных и количественных показателей деятельности», в котором работник проводит самооценку своей деятельности за текущий месяц. По результатам заседания комиссии составляется итоговый протокол, где стимулирующие выплаты распределяются в процентном выражении.

В штатных расписаниях, утвержденных в проверяемом периоде имеется ставка «Бухгалтер» с должностным окладом 8300 рублей. Фактически работу с 02.04.2018г. выполняет главный бухгалтер с доплатой 100% оклада от ставки бухгалтера (приказ от 02.04.2018г. №59/1-Л). Общий размер доплаты составил в 2020год 138 956,2 рублей (с начислениями), с января по июнь 2021г.в сумме 64 009,58 рублей (с начислениями).

Выявлено превышение расчетного фонда оплаты труда главного бухгалтера, установленного постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 21.11.2016г. №1481 «Об установлении должностных окладов и расчётного фонда оплаты труда отдельной категории работников муниципальных учреждений Усть-Катавского городского округа, финансируемых за счет средств бюджета Усть-Катавского городского округа»( с изменениями, последними от 21.12.2020г.) в 2020 году на сумму 25413,63 рублей (с начислениями), с января по май 2021года на сумму 14174,33 рублей (с начислениями) (таблица 4).

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Расчётный ФОТ | Фактический ФОТ | Размер превышения ФОТ |
| 2020 год | | | |
| январь | 25560,28 | 25254,79 | -305,49 |
| февраль | 25560,28 | 25254,79 | -305,49 |
| март | 25560,28 | 25254,79 | -305,49 |
| апрель | 25560,28 | 25254,79 | -305,49 |
| май | 25560,28 | 25254,79 | -305,49 |
| июнь | 25560,28 | 25254,79 | -305,49 |
| июль | 25560,28 | 20271,94 | -5288,33 |
| август | 25560,28 | 31103,82 | 5543,54 |
| сентябрь | 25560,28 | 31587,74 | 6027,47 |
| октябрь | 26326,77 | 25254,79 | -1071,98 |
| ноябрь | 26326,77 | 25254,79 | -1071,98 |
| декабрь | 26326,77 | 49434,61 | 23107,84 |
|  | **309022,80** | **334436,43** | **25413,63** |
| 2021год | | | |
| январь | 26326,77 | 32276,07 | 5949,31 |
| февраль | 26326,77 | 26012,11 | -314,65 |
| март | 26326,77 | 35495,75 | 9168,98 |
| апрель | 26326,77 | 26012,11 | -314,65 |
| май | 26326,77 | 26012,11 | -314,65 |
|  | **131633,83** | **184235,33** | **14174,33** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

*2.2Проверка правильности расходования средств на приобретение услуг статья 220, включает следующие подстатьи:*

-221 «Услуги связи»:

2020 год в сумме 20 056,49 рублей;

на 25.06.2021 год в сумме 11 221,49 рублей.

-223 «Коммунальные услуги»:

2020 год в сумме 167 577,64 рублей;

на 25.06.2021 год в сумме 96 208,43 рублей;

-225 «Работы, услуги по содержанию имущества»:

2020 год в сумме 252 006,16 рублей;

на 25.06.2021 год в сумме 79 357,06рублей.

-226 «Прочие работы и услуги»:

2020 год в сумме 722 297,00 рублей;

На 25.06.2021 год в сумме 182 750,55рублей.

Наибольший удельный вес расходов составляет подстатья 223 «Коммунальные услуги».

1) Проверка планирования и исполнения бюджетной сметы по статье 223.000 «Коммунальные услуги» (таблица 5,6):

Таблица 5

Анализ расходов на коммунальные услуги в 2020 году

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Запланировано в первоначальной смете | | Заключен договор | | Исполнено по договору | |
| Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. |
| Отопление, Г/кал | 57,37 | 104 667,34 | 57,37 | 104 667,34 | 50,57 | 91 994,16 |
| Электроснабжение, кВт/час | 6372 | 47 028,8 | 6372 | 47 028,8 | 6269 | 46 261,53 |
| Водоснабжение, куб.м | 166 | 4 300,78 | 166 | 4 300,78 | 166 | 4 300,78 |
| Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, куб.м. | 150,824 | 25 021,14 | 150,824 | 25 021,14 | 150,824 | 25 021,14 |
| Итого |  | 181 018,06 |  | 181 018,06 |  | 167 577,61 |

Остатки средств по оплате за коммунальные услуги связаны с тем, что договоры с поставщиками заключаются по расчетной нагрузке, а фактическое потребление осуществляется по приборам учета, а также в связи с приостановлением деятельности с апреля по август 2020года, с введением режима повышенной готовности и распространением коронавирусной инфекции COVID-19.

Таблица 6

Анализ расходов на коммунальные услуги в 2021 году

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Запланировано в первоначальной смете | | Заключен договор | | Исполнено по договору на 25.06.2021г. | |
| Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. |
| Отопление, Г/кал | 60,00 | 111 526,2 | 60,00 | 111 526,2 | 35,825 | 58 186,12 |
| Электроснабжение, кВт/час | 6800,00 | 51 068,00 | 6800,00 | 51 068,00 | 3539 | 24 991,81 |
| Водоснабжение, куб.м | 180 | 5 254,2 | 180 | 5 254,2 | 86 | 2 420,9 |
| Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, куб.м. | 75,412 | 27 318,84 | 37,706 | 14 587,32 | 18,852 | 10 609,6 |
| Итого |  | 195 167,24 |  | 182 435,72 |  | 96 208,43 |

2) Проверка использования выделенных средств на работы, услуги по содержанию имущества. В 2020 году заключены договоры (контракты) по КОСГУ 225.303 «Оплата текущего и капитального ремонта зданий и сооружений» на сумму 170 000,00 рублей (Таблица 7).

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата и номер контракта | Подрядчик | Предмет контракта | Цена контракта (руб.) | Срок выполнения работ | Акт о приемке выполненных работ (КС-2) |
| №10 от 29.06.2020г. | ИП Шокуров А.В. | Замена системы канализации и ХГВС | 80 000,00 | До 03.07.2020г. | 22 от 03.07.2020г. |
| И-210720/5 от 23.07.2020г. | ООО «Меркурий-М» | Замена противопожарных дверных блоков (2шт.) | 50 000,00 | До 25.08.2020г. | 1 от 25.08.2020г. |
| №27 от 17.08.2020г. | ИП Яппаров А.А. | Замена дверных оконных блоков на блоки ПВХ (2 шт.) | 40 000,00 | До 17.09.2020г. | 528 от 14.09.2020г. |

Проверка расходов на текущий ремонт в МКУДО «ЦДТ» в 2020 году показала, работы выполнены в соответствии со сметами и актами выполненных работ в полном объеме. В проверяемом периоде 2021 года расходы на текущий и капитальный ремонт не производились.

**3.Проверка целевого использования бюджетных средств.**

В результате проверки первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, данных Главной книги и бюджетной отчетности, отражающих состояние и движение бюджетных средств в 2020 году (таблица 8).

Таблица 8

Движение бюджетных средств 2020 году

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации | Утверждено по смете тыс. руб. | Кассовые расходы тыс. руб. | Фактические расходы тыс. руб. | Отклонение гр.4-гр.3 тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 211 | 10 414,9 | 10 414,9 | 10 414,9 | 0 |
| 212 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0 |
| 213 | 3 134,3 | 3 134,3 | 3 134,3 | 0 |
| 221 | 20,1 | 20,1 | 20,1 | 0 |
| 223 | 167,6 | 167,6 | 168,9 | 1,4 |
| 225 | 252,0 | 252,0 | 252,0 | 0 |
| 226 | 722,3 | 722,3 | 722,3 | 0 |
| 266 | 38,7 | 38,7 | 38,7 | 0 |
| 291 | 112,1 | 112,1 | 162,1 | 50,1 |
| 310 | 638,5 | 638,5 | 638,5 | 0 |
| 344 | 28,4 | 28,4 | 28,4 | 0 |
| 345 | 40,7 | 40,7 | 40,7 | 0 |
| 346 | 63,9 | 63,9 | 63,9 | 0 |
| 349 | 66,4 | 66,4 | 66,4 | 0 |
|  | 15 700,4 | 15 700,4 | 15 700,4 | 51,5 |

Кассовое исполнение в 2020 году составило 100 процентов. Кассовое исполнение в 2021 году по состоянию на 25.06.2021г. 38,5%. Утверждено по смете на 25.06.2021г. 17 865 829,97 рублей, кассовое исполнение на 25.06.2021г. составило 6 869 781,94 рублей.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

**4.Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности.**

Бухгалтерский учет в МКУДО «ЦДТ» ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером в соответствии с Положением о бухгалтерии, должностной инструкцией. Деятельность по ведению бухгалтерского учета осуществляется на основании Учетной политики, утвержденной приказом директора МКУДО «ЦДТ» от 29.12.2018г. №111 (с изменениями последними от 30.12.2020г.).

Ведение бухгалтерского учета организовано с применением программного комплекса «1С.8.3Предприятие-Бухгалтерия государственного учреждения».

*Учет основных средств, проведение инвентаризации*

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7. Оформление поступления основных средств осуществляется своевременно, с использованием унифицированных форм первичных учетных документов.

Материально-ответственным лицом в МКУДО «ЦДТ» является заведующий хозяйством, договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен от 04.09.2018г. №000000001.

Согласно данным Главной книги балансовая стоимость основных средств МКУДО «ЦДТ» за 2020 г. увеличилась на 648 484,85 руб., (таблица 9).

Таблица 9

Балансовая стоимость основных средств МКУК ЦБС

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные средства  (балансовая стоимость), руб. | Дата | | Отклонения |
| На 01.01.2020 | на 01.01.2021 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) -недвижимое имущество | 6 503 576,31 | 6 503 576,31 | 0,00 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения | 535 564,99 | 535 564,99 | 0,00 |
| Машины и оборудование | 891 981,46 | 1 065 535,29 | 173 553,83 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный | 140 923,00 | 343 802,00 | 202 879,00 |
| Прочие основные средства | 240 504,95 | 512 556,97 | 272 052,02 |
| Итого: | 8 312 550,71 | 8 961 035,56 | 648 484,85 |

В 2020 году поступило основных средств на сумму 900 415,02 руб., выбыло на сумму 251 930,17 руб.

поставлено на баланс основных средств на сумму 669 462,02 руб., в том числе:

- 209 230,00 руб., АПС здания расположенного по адресу МКР-2 д.36-А;

-52 722,02 руб., система видеонаблюдения на площадке ЦДТ, расположенной по адресу: г. Усть-Катав в 25 метрах не северо-восток от дома №31;

-17 280,00руб., облучатель рециркулятор Вирусол-30;

- 10 100,00 руб., комплект «Перенос предмета» К2035;

-72 600,00 руб., облучатель-рециркулятор, настенный Модель М60 (3 шт);

-96 000,00 руб., облучатель-рециркулятор, настенный Модель М90 (3 шт);

-16 999,00 руб., оверлок Janome 3112R;

-43500,00 руб., АРМ место (системный блок, монитор, акустическая система, клавиатура, мышь);

-40 000,00 руб., стабилизатор для видеокамеры;

-26 400,00 руб., радиосистема-2шт.;

-68 400,00 руб., акустическая система-2 шт.;

-16 231,00 руб., микшерный пульт.

Поставлено на забалансовые счета основных средств в сумме 224 653,00 руб., в том числе:

-880,00 руб., огнетушитель ОП-4 1 шт.;

-3 975,00 руб., дозатор локтевой с лотком для сбора капель 1 шт.;

-2 250,00 руб., стойка для облучателя 1 шт.;

-5 600,00 руб., шахматы, лакированные с доской 8 шт.;

-36 600,00 руб., бесконтактный инфракрасный термометр с батарейками 6 шт.;

- 46 200,00 руб., сенсорный дозатор для мыла и антисептика 6 шт.;

-7 100,00 руб., комплект «Слалом» 1 шт.;

-21150,00 руб., ледобур ЛР-100 10шт.;

-10 000,00 руб., световая декорация «Шарики» со светодиодами 5 шт.;

-9 000,00 руб., ящик зимний двухсекционный 10шт.;

-33 858,00 руб., швейная машинка 4 шт.;

-27 072,00 руб., мольберт Палитра Сонет настольный 16 шт.;

-5 640,00 руб., микрофонная стойка напольная 2 шт.;

-12 720,00 руб., стойка тренога под колонку 2 шт.;

-2 608,00 руб., трибуна напольная 1 шт.

09.07.2021г. комиссией проведена выборочная инвентаризация основных средств и мягкого инвентаря, учитываемых на балансовых счетах МКУДО «ЦДТ». При проведении инвентаризации выявлено:

- отсутствуют инвентарные номера на следующие объекты основных средств- радиосистема 2шт. инвентарный номер 3101340045 и 3101340044 и облучатель рециркулятор Вирусол-30 1шт. инвентарный номер 6101340027;

- не соответствует инвентарный номер на акустическую систему. По данным бухгалтерского учета инвентарный номер 4101340043, фактически нанесен инвентарный номер 4101340044;

- в нарушении п.п.5 п.118 инструкции 157-н «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» отсутствует маркировка на мягком инвентаре.

Инвентарные номера в ходе проверки были нанесены и исправлены.

*Учет расчетов с подотчетными лицами.*

Проверка учета расчетов с подотчетными лицами показала:

1.Журнал операций расчетов с подотчетными лицами №3 заполнялся автоматизированным способом с использованием программы «1С Предприятие».

2.Выданные под отчет денежные средства отражаются по подотчетным лицам.

3.В части правильности оформления авансовых отчетов, наличия приказов директора о командировании подотчетных лиц, соблюдения сроков командировок нарушений не установлено.

*Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.*

## Согласно данным ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» и ф. 0503130 «Баланс» на 01.01.2021 года образовалась дебиторская и кредиторская задолженности.

Дебиторская задолженность на 01.01.2021г. составила 21 888,2 рублей в том числе:

-20 518,00 рублей авансовые платежи по налогу на имущество в связи с снижение налоговой ставки;

-1 370,42 рублей авансовый платеж за услуги электрической энергии по условиям заключенного договора;

Кредиторская задолженность на 01.01.2021г. составила 7 738,83 рублей, в том числе:

-1,83 рублей задолженность по услугам связи за декабрь 2020г.;

-7 737,00 рублей задолженность по земельному налогу (начислен за 2020год, оплачен по сроку в январе 2021года);

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период учреждение не имело.

*Оценка достоверности бюджетной отчетности за 2020 год включала в себя изучение и оценку:*

- Главной книги;

- Бюджетных смет и изменений показателей бюджетных смет МКУДО «ЦДТ»;

- Оборотно-сальдовых ведомостей по счету 1.101.00 «Основные средства»;

- Оборотно-сальдовых ведомостей по счету 1.105.00 «Материальные запасы»;

- Актов сверок с контрагентами;

- Расчетов по страховым взносам;

- Налоговых деклараций.

Данные уточненной бюджетной сметы, расчетов по страховым взносам, расчетов по формам 6-НДФЛ, 4-ФСС, налоговых деклараций по земельному налогу и налогу на имущество учреждения соответствуют данным оборотно-сальдовых ведомостей, главной книги и бюджетной отчетности.

Бухгалтерская отчетность в составе форм:

1) Баланс (ф.0503130);

2) Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

3) Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

4) Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127);

5) Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

6) Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

7) Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

8) Пояснительная записка (ф.0503160) с приложениями

представлена в полном объеме. Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

1. При проверке кадровой документации и личных дел работников, выявлено несоответствие п.1.5 должностной инструкций педагога дополнительного образования в части требований к образованию. Образование педагога дополнительного образования Усик М.А. не соответствует квалификационным требованиям, предъявленным к занимаемой должности.

2. Выявлено нарушение п.3.4. р.3 Положения о порядке ведения личных дел, отсутствует отметка об ознакомлении работников с личным делом.

3.Главному бухгалтеру выплачивалась доплата за совмещение вакантной ставки бухгалтера. Общий размер доплаты составил: в 2020году 138 956,2 рублей (с начислениями), с января по июнь 2021г.в сумме 64 009,58 рублей (с начислениями).

4.Установлено превышение расчетного фонда оплаты труда главного бухгалтера в 2020 году на сумму 25413,63 рублей (с начислениями), с января по июнь 2021года на сумму 14174,33 рублей (с начислениями).

5. При проведении инвентаризации выявлено следующее:

- отсутствуют инвентарные номера на следующие объекты основных средств- радиосистема 2шт. инвентарный номер 3101340045 и 3101340044 и облучатель рециркулятор Вирусол-30 1шт. инвентарный номер 6101340027;

- не соответствует инвентарный номер на акустическую систему, по данных бухгалтерского учета инвентарный номер 4101340043, фактически нанесен инвентарный номер 4101340044;

- в нарушении п.п.5 п.118 инструкции 157-н «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» отсутствует маркировка на мягком инвентаре.

Приложение: на 1-м листе в 1 экземпляре.

Руководитель проверочной группы:

Начальник отдела планирования и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.М.Мамаева

Участники проверочной группы:

Аудитора отдела планирования и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.И.Макарова

Ведущий специалист отдела планирования

и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Л.Киселёва

Копия акта получена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата, подпись, Ф.И.О)

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

(дата, подпись, Ф.И.О)

Приложение 1

к акту выездной проверки №8 от 30.07.2021г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование группы | Ф.И.О. педагога | Количество групп/детей по протоколу комплектования на 2020-2021 учебные годы | Процент посещения детей в 2020-2021 учебном году |
|  | **Художественная направленность** |  | **13 гр. 169 чел.** |  |
| 1 | КО "Фантазия" (изо. искусство и дпт) | Ардуванова О.К. | 3гр. 44 чел. | 90,8 |
| 2 | КО "Акварелька" (изо. искусство и худ.труд) | Ардуванова О.К. | 2гр.24 чел. | 96,2 |
| 3 | КО "Палитра" (изо. искусство и худ.труд) | Ардуванова О.К. | 2гр.19 чел. | 93,7 |
| 4 | КО "Мастерята" (изо) | Кузнецова С.В. | 3гр.45 чел. | 93,6 |
| 5 | КО "Юный дизайнер" (декоративно-прикладное творчество) | Кильчугина М.Г. | 1гр.10 чел. | 86,9 |
| 6 | КО "Рукодельница" (декоративно-прикладное творчество) | Коваленко Н.И. | 1гр.15 чел. | 95,5 |
| 7 | КО "Карамельки" (вокально-хоровая деятельность) | Пирожкова Р.П. | 1гр.12 чел. | 90,8 |
|  | **Физкультурно-спортивная направленность** |  | **21 гр. 262 чел.** |  |
| 8 | "Шахматы" | Филиппов А.С. | 4гр.60 чел. | 98,7 |
| 9 | "Шахматы. Одаренные дети" | Филиппов А.С. | 2гр.6 чел. | 100,0 |
| 10 | "Школа шахматиста" | Козицын А.В. | 3гр.36 чел. | 99,6 |
| 11 | "Тхеквандо" | Прытков И.В. | 2гр.30 чел. | 99,0 |
| 12 | "Шахматы и Я" | Булатова С.И. | 1 гр.9 чел. | 94,3 |
| 13 | "Шахматный клуб" | Пупков А.Ю. | 4гр.60 чел. | 94,3 |
| 14 | ЧИР спорт" | Усик М.А. | 3 гр.36 чел. | 98,0 |
| 15 | "Юный рыболов" | Часов А.П. | 2гр.25чел. | 82,9 |
|  | **Техническая направленность** |  | **2 гр. 24 чел.** |  |
| 16 | "Занимательная информатика" | Скрябинская И.Ф. | 2 гр.24 чел. | 97,8 |
|  | **Туристско-краеведческая направленность** |  | **4 гр. 43 чел.** |  |
| 17 | "Юный натуралист" | Махмутова Э.А | 1гр.10 чел. | 95,9 |
| 18 | "Юный краевед" | Давлетова И.А. | 1 гр.13 чел. | 95,5 |
| 19 | "Юные краеведы" | Часова О.А. | 2гр.20 чел. | 83,5 |
|  | **Социально-педагогическая направленность** |  | **35 гр. 450 чел.** |  |
| 20 | "Юный журналист" | Автина М.А. | 1 гр. 12 чел | 94,2 |
| 21 | "Введение в журналистику" | Комиссарова О.С. | 1гр.14 чел. | 96,2 |
| 22 | "Играй в английский" | АнаньинаИ.М. | 3гр.40 чел. | 85,6 |
| 23 | "Развитие речи" | Калинина Ю.Р. | 1г. 9 чел | 94,4 |
| 24 | "Школа телевидения" | Смирнова А.С. | 1гр.13 чел. | 92,0 |
| 25 | "Финансовая грамотность" | Мустафин Р.А. | 4 гр.59 чел | 92,4 |
| 26 | "Твои финансы" | Шекунова В.А. | 2 гр.30 чел. | 90,9 |
| 27 | "Английский для первоклашек" | Абдуллина Г.Э | 6гр.60чел | 86,3 |
| 28 | "Мастерская КВН" | Часов А.П. | 2гр.19 чел. | 83,2 |
| 29 | "Юнармеец" | Смирнова Ю.В. | 1гр.14 чел. | 94,4 |
| 30 | Студия раннего развития "Радуга" |  | 12гр.180 чел | 92,8 |
|  |  |  | **75 гр. 948 чел.** |  |