

Акт № 1

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности учреждения, использования бюджетных средств, выделенных на финансирование муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования дома детского творчества станицы Калининской за 2018 год

15 февраля 2019 года

ст. Калининская

В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Калининский район от 11.01.2019 года № 2-р начальником отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район Гришиной Ольгой Владимировной, проведена плановая камеральная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на финансирование муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования дома детского творчества станицы Калининской.

Основание проведения проверки: план проведения проверок отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район на 2019 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального образования Калининский район от 18.12.2018 года № 460-р.

Цель проверки: Определение законности использования бюджетных средств.

Предмет проверки: Учредительные документы, муниципальные правовые акты, распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета, платежные и иные первичные документы, регистры учета, бухгалтерская и бюджетная отчетность за 2018 год, иные документы.

Субъект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования дом детского творчества станицы Калининской (далее - МБУ ДО ДДТ ст. Калининской).

Сроки проведения проверки: с 25 января по 15 февраля 2019 года.

Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2018 года.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на содержание МБУ ДО ДДТ ст. Калининской проведена выборочным методом.

За проверяемый период директором МБУ ДО ДДТ ст. Калининской назначена Косик Наталья Петровна с 12 сентября 2011 года, работает по настоящее время (приказ муниципального учреждения - управления образования администрации муниципального образования Калининский район (далее – управление образования) от 12.09.2011 года №96-л).

Бухгалтерский учет в учреждении за проверяемый период велся на основании заключенных с муниципальным казенным учреждением – централизованной бухгалтерией управления образования администрации муниципального образования Калининский район (далее - МКУ-ЦБУО) договоров № 32 от 01.06.2017 года «О передаче функций по организации и

ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерией», на ведение бухгалтерского учета, согласно условиям которого МКУ-ЦБУО принимает на себя обязательство организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с действующим законодательством и других нормативных документов по бюджетному учету и отчетности, составление и предоставление в установленные сроки всю необходимую бюджетную, бухгалтерскую и статистическую отчетность. Следовательно, МБУ ДО ДДТ ст. Калининской предоставляет в МКУ-ЦБУО первичные документы, отвечающие правильностью, полнотой и достоверностью бухгалтерского учета.

Право первой подписи документов, за проверяемый период, закреплено за Гузиком В.П. - начальником МКУ - ЦБУО, Бублик С.В. - заместителем начальника МКУ-ЦБУО (в отсутствие начальника МКУ-ЦБУО), право второй подписи – Мандрыкой Л.В. - главным бухгалтером МКУ-ЦБУО, Яценко Л.Н. - заместителем главного бухгалтера МКУ-ЦБУО (в отсутствие главного бухгалтера МКУ-ЦБУО).

Нормативные правовые акты, использованные в ходе подготовки, проведения и оформления результатов проверки

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями);
- Федеральный закон от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Законом РФ «Об образовании»);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Устав муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования дома детского творчества станицы Калининской от 22.09.2015 года №623;
- Федеральный закон от 27.07.2010 года №210 «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- Положение об отделе внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район, утвержденное распоряжением администрации муниципального образования Калининский район от 18.10.2018 года № 370-р.

1. Общая информация

МБУ ДО ДДТ ст. Калининской, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обладает имуществом, находящемся в оперативном управлении, имеет счета открытые в финансовом управлении администрации муниципального образования Калининский район, круглую гербовую печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Юридический адрес: 353780, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Калининская, ул. Ленина, 149.

Фактический адрес: 353780, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Калининская, ул. Ленина, 149.

Учреждение имеет структурные подразделения, обеспечивающие осуществление образовательной деятельности с учетом уровня, вида и направленности реализуемых дополнительных образовательных программ.

Адреса мест осуществления образовательной деятельности:

- 353780, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Калининская, ул. Ленина, 149, ул. Ленина, 43, ул. Фадеева 68;

- 353793, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Старовеличковская, ул. Красная 202;

- 353795, Россия, Краснодарский край, Калининский район, х. Бойкопонура, ул. Бойко 1 «А»;

- 353796, Россия, Краснодарский край, Калининский район, х. Греки, ул. Кубанская 4;

- 353784, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Новониколаевская, ул. Ленина, 144.

В соответствии с приказом отдела образования администрации Калининского района от 08.10.1992 года №71 Калининский дом пионеров и школьников переименован в Дом детского творчества (далее - ДДТ).

Постановлением главы администрации Калининского района Краснодарского края от 03.06.1994 года № 276 ДДТ зарегистрирован как учреждение дополнительного образования – Калининский Дом детского творчества (далее – УДО КДДТ).

На основании постановления главы администрации Калининского района Краснодарского края от 14.11.1996 года №386 зарегистрирован устав Калининского районного Дома детского творчества.

В соответствии с постановлением главы Калининского района Краснодарского края от 30.11.2000 года № 270 зарегистрирован устав муниципального учреждения – районного Дома детского творчества станицы Калининской (далее – МУ РДДТ ст. Калининской).

МУ РДДТ ст. Калининской на основании приказа управления образования администрации Калининского района от 03.06.2004 года изменил наименование на: муниципальное учреждение дополнительного образования детей – Дом детского творчества ст. Калининской (далее – МУДОД ДДТ ст. Калининской).

На основании постановления администрации муниципального образования Калининский район от 21.06.2010 г. № 181 учреждение зарегистрировало устав как: муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей дом детского творчества станицы Калининской муниципального образования Калининский район.

В соответствии с постановления администрации муниципального образования Калининский район от 31.12.2010г. № 423 учреждению установлен

тип и наименование: муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей дом детского творчества станицы Калининской.

На основании постановления администрации муниципального образования Калининский район от 22.09.2015 г. № 623 учреждение зарегистрировало устав как: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования дом детского творчества станицы Калининской.

Учредителем МБУ ДО ДДТ ст. Калининской является администрация муниципального образования Калининский район. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация муниципального образования Калининский район в лице управления образования администрации муниципального образования Калининский район.

В своей деятельности МБУ ДО ДДТ ст. Калининской руководствуется Уставом, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Калининский район от 22.09.2015 года № 623.

Основным предметом деятельности МБУ ДО ДДТ ст. Калининской является образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным общеразвивающим программам, предоставление общедоступного и бесплатного дополнительного образования, направленного на формирование и развитие творческих способностей обучающихся, удовлетворение их индивидуальных потребностей в нравственном и интеллектуальном развитии в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности № 07419 от 11.12.2015 года, серия РО 23Л01 № 0004264.

Согласно свидетельства о постановке на учет Российской организации в налоговом органе серия 23 № 009350597 МБУ ДО ДДТ ст. Калининской внесен в Единый реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1022303953396, зарегистрирована в Межрайонной ИФНС России № 10 по Краснодарскому краю, ИНН 2333007905, КПП 233301001.

Финансирование за отчетный период осуществлялось на основании соглашений между Управлением образования и МБУ ДО ДДТ ст. Калининской о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели на 2018 год.

Источником формирования имущества и финансовых средств дома детского творчества являются:

- средства, получаемые от Учредителя;
- имущество, переданное Учреждению;
- добровольные пожертвования родителей, других физических и юридических лиц.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, в том числе рассмотрены:

- устав учреждения;

- муниципальное задание, план ФХД с приложением расчетов по экономическим статьям, отчет об исполнении (копия) за 2018 год (с изменениями);

- приказ о назначении директора, контрактного управляющего;
- приказ об учетной политике Учреждения (копия);
- договора на коммунальные услуги (акты сверок к ним);
- трудовые договора с работниками;
- положение об оплате труда;
- коллективный договор;
- штатное расписание, тарификационный список;
- карточки – справки о начислении заработной платы работникам;
- приказы директора за 2018 год;
- приказы управления образования за 2018 год;
- бухгалтерская отчетность за 2018 год.

2. Проверка качества бюджетного планирования и выполнения муниципального задания

Главным распорядителем бюджетных средств МБУ ДО ДДТ ст. Калининской является управление образования.

Согласно ст. 69,2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), документом, устанавливающим требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ) является муниципальное задание.

Пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ предусмотрено, что в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации могут предусматриваться субсидии бюджетным учреждениям, включая субсидии на возмещение нормативных затрат на оказание ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг. При этом порядок определения объема и предоставления указанных субсидий устанавливается муниципальными правовыми актами местной администрации.

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений утвержден постановлением администрации муниципального образования Калининский район от 30.12.2015 года № 829 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее - Положение).

В соответствии с вышеуказанным Положением размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания. Порядок определения указанных затрат устанавливается муниципальными органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя муниципального бюджетного учреждения по согласованию с финансовым управлением и управлением экономики.

Проверкой правильности формирования муниципального задания установлено, что в соответствии с приказом управления образования администрации муниципального образования Калининский район от 27.08.2018 года № 540 «О порядке составления, утверждения и реализации Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных управлению образования муниципального образования Калининский район» план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден на основе расчетов по статьям расходов бюджетной классификации.

Финансовая деятельность учреждения осуществлялась на основании плана финансово-хозяйственной деятельности (далее план ФХД), согласованного начальником управления образования администрации муниципального образования Калининский район.

В нарушение п.5 ч.2 Приказа от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» дата составления плана ФХД на 2018 год не указана. Окончательный план ФХД согласован учредителем несвоевременно (17.01.2019 года), т.е. после окончания финансового года.

Основными источниками финансирования учреждения являются средства субсидии районного бюджета на выполнение муниципального задания, средства от иной приносящей доход деятельности, целевые средства краевого и районного бюджетов.

Главным распорядителем бюджетных средств Управлением образования в плане ФХД на 2018 год утверждены следующие предельные объемы финансирования :

				тыс. рублей
№ п/п	Наименование показателя	Утверждено в первоначальном плане ФХД	Утверждено в окончательном плане ФХД	Отклонение (+,-)
1	2	3	4	5 = 4- 3
1.	Субсидия районного бюджета на выполнение муниципального задания с учетом остатка на 01.01.2018г. 0,8 тыс. рублей	12239,4	12239,4	0,0
2.	Целевые субсидии	95,0	564,9	+469,9
3.	Поступления от иной приносящей доход деятельности	0,0	3,0	+3,0
	Итого	12334,4	12807,3	+472,9

План ФХД по доходам формируется на основании соглашений между управлением образования и домом детского творчества о предоставлении субсидии из краевого и местного бюджетов, договоров пожертвования.

Бюджетные средства в сумме 12779,1 тыс. рублей направлены на

финансирование:

- по статье «Заработная плата и начисления на оплату труда» 11961,7 тыс. рублей или 93,6 процента от суммы субсидии на выполнение муниципального задания за счет краевых и районных средств и целевой субсидии;

- оказание мер социальной поддержке работникам дополнительного образования- 334,9 тыс. рублей или 2,5 процент;

- закупка товаров, работ услуг для обеспечения муниципальных нужд- 479,7 тыс. рублей или 3,7 процента;

- прочие расходы – 2,8 тыс. рублей или 0,2 процента.

В 2018 году средства районного бюджета, предусмотренные на выполнение муниципального задания МБУ ДО ДДТ ст. Калининской выделены в полном объеме, процент освоения составил 99,9%. Средства по субсидиям на иные цели поступили в учреждение в полном объеме, финансирование составило 100 процентов.

3. Проверка составления штатного расписания

Согласно пп.4 п.3 ст.28 Федерального закона от 29.12.2012 года № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", учреждение самостоятельно устанавливает структуру управления деятельностью образовательного учреждения, штатное расписание и распределяет должностные обязанности.

Штатная численность работников согласно штатного расписания в 2018 году составила:

- по состоянию на 01.01.2018 года 41,93 единицы и месячный фонд оплаты труда 540,4 тыс. рублей;

- по состоянию на 01.09.2018 года 41,68 единиц и месячный фонд оплаты труда 540,4 тыс. рублей;

Распределение штатных единиц по категориям персонала выглядит следующим образом:

- педагогический персонал на 01.01.2018 года 33,68 единиц (на 01.09.2018 года 33,43 единиц);

- административный персонал на 01.01.2018 года 3 единицы (на 01.09.2018 года 3 единицы);

- учебно-вспомогательный персонал на 01.01.2018 года 2,0 единицы (на 01.09.2018 года 2,0 единицы);

- обслуживающий персонал на 01.01.2018 года 3,25 единиц (на 01.09.2018 года 3,25 единиц);

Общая численность работников на 01.01.2019 года составила 26 человек.

Представленные к проверке штатные расписания согласованы с учредителем.

4. Проверка расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда с отчислениями в фонды являются основной статьей затрат учреждения и составляют 97,9 процентов от суммы субсидии на выполнение муниципального задания.

Финансирование расходов на оплату труда работников осуществляется за счет средств районного бюджета.

Оплата труда работников МБУ ДО ДДТ ст. Калининской осуществлялась на основании:

- штатного расписания и тарификации работников, согласованных начальником управления образования;

- Положения об оплате труда работников, утвержденные директором МБУ ДО ДДТ ст. Калининской, согласованные с председателем первичной профсоюзной организации домом детского творчества Безродновой М. А.;

- Коллективного договора на 2016-2019 годы, заключенного директором дома детского творчества с председателем первичной профсоюзной организации дома детского творчества Безродновой М. А., зарегистрированного в Государственном казенном учреждении Краснодарского края «Центре занятости населения Калининского района» 26.12.2016 года № 58-К;

- Положения о выплатах из стимулирующей части фонда оплаты труда, утвержденные директором МБУ ДО ДДТ ст. Калининской, согласованные с председателем первичной профсоюзной организации дома детского творчества Безродновой М. А.;

- табеля учета использования рабочего времени;

- приказов Управления образования;

- приказов директора дома детского творчества.

В ходе выборочной проверки правильности расходования средств на оплату труда нарушений начислений, удержаний и выплат заработной платы не установлено.

5. Проверка отработки рабочего времени

В целях проверки эффективности расходования бюджетных средств на оплату труда проверена выборочная проверка отработки рабочего времени работниками обслуживающего персонала 07 февраля 2019 года в 14 ч. 20 мин.

Проверка проводилась на основании табеля учета рабочего времени и расписания занятий МБУ ДО ДДТ ст. Калининской на 2019 год, утвержденного директором МБУ ДО ДДТ ст. Калининской Косик Н.П..

Количество персонала находящегося на рабочем месте соответствовало расписанию занятий и табелю учета рабочего времени на момент проверки.

Проверкой отработки рабочего времени проведенной по состоянию на 07 февраля 2019 года, нарушений не установлено.

6. Проверка порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, учета основных средств, материальных запасов

Согласно бухгалтерской отчетности на 01.01.2019 года на балансе МБУ ДО ДДТ ст. Калининской числятся основные средства на сумму 1394,2 тыс. рублей, амортизация составила 1394,2 тыс. рублей. За 2018 год поступило основных средств на сумму 262,8 тыс. рублей, списано основных средств на сумму 60,8 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2019 года на счете «Материальные запасы» числятся материальные запасы на сумму 87,4 тыс. рублей. За 2018 год поступило материальных запасов на сумму 23,9 тыс. рублей, списано – 23,9 тыс. рублей.

Согласно оборотно - сальдовой ведомости движения основных средств по состоянию на 01.01.2018 года числятся основные средства балансовой стоимостью 1394,2 рублей (107 единиц).

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей все материальные ценности согласно, приказа директора МБУ ДО ДДТ ст. Калининской от 07.11.2018 года № 01-08/183, закреплены за материально ответственным лицом – педагогом-организатором Рязанцевой О.И.. (договор о материальной ответственности без номера от 07.11.2017года).

Согласно приказу об учетной политике от 09.01.2018 года №01-08/03 годовая инвентаризация муниципального имущества и материальных ценностей проведена комиссией 07.11.2018 года по состоянию на 01.01.2019 года.

Проверкой 07 февраля 2018 года в присутствии материально ответственного лица педагога-организатора Рязанцевой О.И. проведена выборочная инвентаризация основных средств, недостач и излишков не выявлено

При проверке порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, муниципальное имущество, не используемое в образовательном процессе в 2018 году, не установлено.

7. Проверка выполнения требований Федерального закона от 27.07.2010 года №210-ФЗ

В соответствии со ст.4 Федерального закона от 27.07.2010 года №210 «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» муниципальное задание, план ФХД и отчет о его исполнении должен размещаться на официальном сайте уполномоченного органа в сети Интернет.

Проверкой проанализированы представленные документы, подтверждающие фактические значения показателей, характеризующих качество муниципальной услуги.

Муниципальное задание на 2018 год МБУ ДО ДДТ ст. Калининской выполнено по всем показателям.

В соответствии с пп.21, п.3, ст.28 Федерального закона от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» к компетенции

образовательного учреждения относится обеспечение создания и ведения официального сайта в сети Интернет.

Создан сайт учреждения в сети Интернет [www.http:// kalinin-ddt.ru](http://www.kalinin-ddt.ru), на котором размещены учредительные документы, информация об учреждении.

Проверкой установлено, что МБУ ДО ДДТ ст. Калининской размещена предусмотренная законом информация на официальном сайте уполномоченного органа в сети Интернет www.bas.gov.ru, муниципальное задание, план ФХД, отчет об их исполнении муниципального задания, однако на сайте не размещена информация о сайте учреждения.

8. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности, дебиторская и кредиторская задолженность

Бухгалтерский учет автоматизирован, осуществляется в программном комплексе «Талисман 10.2».

Учетная политика утверждена приказом директора МБУ ДО ДДТ ст. Калининской «Об учетной политике для бухгалтерского учета и налогообложения» от 09.01.2018 года № 01-08/03.

Годовая бухгалтерская отчетность учреждения за 2018 год по своему составу соответствует п.12 Инструкции № 33н).

За проверяемый период проведена проверка состояния расчетной дисциплины, реальность и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами.

Согласно данных отчетной формы №0503769 в годовом отчете учреждения на 01.01.2019 года отражены данные о задолженности:

в тыс. рублях

№ п/п	Наименование показателя	Всего на 01.01.2019г	в том числе тип средств	
			Муниципальное задание	Целевые субсидии
1.	Дебиторская задолженность	33,4	33,4	0,0
2.	Кредиторская задолженность	1,6	1,6	0,0

Расшифровка дебиторской задолженности по данным отчета на 01.01.2019 года в сумме 33,4 тыс. рублей (отчетная форма №0503769):

Тип средств «Муниципальное задание» - 33,4 тыс. рублей, в том числе не перечислены плановые субсидии на выполнение муниципального задания 27,7 тыс. рублей, 3,6 тыс. рублей предоплата за подписку на 1-е полугодие 2019 года ФГУП Почта России

Расшифровка кредиторской задолженности по данным отчета на 01.01.2018 года в сумме 1,6 тыс. рублей (отчетная форма №0503775):

1. Тип средств «Муниципальное задание» - 1,6 тыс. рублей, в том числе:
- ПАО Ростелеком – 1,6 тыс. рублей.

Вся кредиторская задолженность является текущей, суммы задолженности подтверждены актами сверки расчётов.

Объем проверенных средств за 2018 год составляет 12 334,0 тыс. рублей.

Объем проверенного муниципального имущества составляет 1394,2 тыс. рублей

В результате проведения плановой проверки проверочная группа пришла к следующим выводам:

1. В ходе проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на содержание муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования дома детского творчества станицы Калининской администрации муниципального образования Калининский район нарушений не установлено.

2. Направить настоящий акт в адрес Учреждения с целью ознакомления.

3. Разместить информацию о проверке на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети Интернет

Акт составлен на 11 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан Учреждению.

Учреждение в течение десяти рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля и контроля
в сфере муниципальных закупок
администрации муниципального
образования Калининский район



О.В. Гришина

Директор муниципального бюджетного
учреждения дополнительного
образования дом детского творчества
станицы Калининской



Н.В. Косик

Акт получен: 15.02.2019г. Н.В. Косик,
директор МБУ ДО ДДТ ст. Калининской