

«УТВЕРЖДАЮ»

Начальник управления
образования администрации
Шиловского муниципального
района

Н.А.Чиенёва

«25» ноября 2019 г.



р.п. Шилово
(место составления акта)

«25» ноября 2019 г.
(дата составления акта)
15 часов
(время составления акта)

Акт проверки

деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Шиловский районный Дом детского творчества муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области

Наименование органа, проводившего проверку: Управление образования администрации Шиловского муниципального района

ФИО, должность лиц, проводивших проверку: Г.Н. Нагаева, ведущий специалист управления образования
М.С. Голубева, заместитель главного бухгалтера

Основания проведения проверки: Распоряжение администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район от 27.01.2019г. №17 «Об утверждении Плана проверок деятельности муниципальных образовательных учреждений муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области на 2019 год».

Наименование проверяемого учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Шиловский районный Дом детского творчества муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области

Дата начала и окончания проверки: с 18.11.2019 по 22.11.2019 года

**Сведения о результатах проверки,
в том числе о выявивших нарушениях и лицах, допустивших указанные нарушения**

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Дом детского творчества муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области создано в целях реализации образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, формирования и развития творческих способностей учащихся; удовлетворение индивидуальных потребностей учащихся в интеллектуальном, художественно-эстетическом, нравственном развитии, а также в занятиях физической культурой и спортом.

Организационно-правовая форма учреждения – бюджетное учреждение.

Учредителем школы является муниципальное образование – Шиловский муниципальный район Рязанской области.

Свою деятельность МБУ ДО Шиловский ДДТ осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области от 14.08.2015 г. № 518.

В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МБУ ДО Шиловский ДДТ 01.11.2002 года внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026200851467.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 6225006690, КПП 622501001.

Юридический и фактический адрес: 391500, р.п. Шилово, ул. Советская, д.6
Учреждение имеет бессрочную лицензию на осуществление образовательной деятельности регистрационный номер № 25-2673 от 30 ноября 2015 года.

МБУ ДО Шиловский ДДТ находится в ведомственном подчинении управления образования администрации Шиловского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевой счет, открываемый в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством, штамп со своим наименованием, печать установленного образца и прочую атрибутику.

Основными целями учреждения являются: образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам.

Во исполнение вышеназванных целей МБУ ДО Шиловский ДДТ осуществляет свою деятельность. Основной вид деятельности: дополнительное образование. На 2018 год МБУ ДО Шиловский ДДТ было дано муниципальное задание на оказание следующих муниципальных услуг: реализация дополнительных образовательных программ.

Объем муниципального задания составлял 94 253 чел. часов, фактический объем 95584 чел. часов (101,4 %).

Анализ соответствия качества предоставленных муниципальным учреждением услуг параметрам муниципального задания и Стандарту качества предоставления муниципальных услуг в сфере образования для муниципальных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Шиловского муниципального района (утвержденному приказом управления образования администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области от 23.08.2011 г. № 203) не выявил несоответствия требованиям к укомплектованности образовательного учреждения специалистами и их квалификации.

Муниципальная услуга оказывается ОУ безвозмездно. Платные услуги (выполнение работ) МБУ ДО Шиловский ДДТ не оказывает.

Учреждение осуществляет основные виды деятельности в соответствии с муниципальным заданием. Полномочия учредителя по формированию и утверждению муниципального задания выполнялись функциональным (отраслевым) органом администрации Шиловского муниципального района - управлением образования администрации муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области.

Бюджетная смета Учреждения на 2018 год утверждена начальником управления образования в общей сумме 8176956 рублей 63 копейки в соответствии с бюджетной росписью на 2018 год, утверждённой руководителем, из них:

- субсидии на выполнение муниципального задания - 7996025,83 руб.
- субсидия на иные цели - 0,00 руб.
- приносящая доход деятельность - 180930,80 руб.

Показатели бюджетной сметы учреждения соответствуют доведённым до него расходными расписаниями лимитам бюджетных обязательств.

К смете приложены обоснования (расчёты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы. Расчёты-обоснования к бюджетной смете составлены по всем направлениям функциональной и экономической классификации расходов бюджетной системы Российской Федерации. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы осуществлялось в соответствии с требованиями статьи 221 Бюджетного кодекса РФ и Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетного учреждения, утверждёнными приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 № 112н.

Кассовые расходы на выполнение муниципального задания за 2018 год составили 7996025 рублей 83 копейки или 100 % от доведённых лимитов бюджетных обязательств. Остатка на лицевом счете нет.

Кассовые расходы в разбивке:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 5701155,37 руб.;
- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 8776,5 руб.;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 1709048,86 руб.;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 38313,14 руб.;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 325871,42 руб.;
- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 52932,12 руб.;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 101347,58 руб.;
- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 776,90 руб.;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 3244,50 руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 54559,44.

В 2018 году поступило доходов по средствам, полученным от приносящей доход деятельности в сумме 180930,80 рублей или 100 % от утвержденных сметных назначений.

Кассовые расходы составили 180930,80 рублей, в т.ч.:

- по КОСГУ 212 "Прочие выплаты" в сумме 12920,80 руб.
- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 3140 руб.;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 49531,82 руб.;
- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 9325,27 руб.;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 70420 руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 35592,91 руб..

Нарушений по полученным и выплаченным средствам не было обнаружено.

Фонд оплаты труда учреждения рассчитан исходя из количества ставок, должностных окладов, предусмотренных тарификационными списками работников.

Заработная плата в учреждении начислялась согласно тарификации.

Стимулирующие выплаты производились на основании приказов директора. В начислении налогов нарушений не обнаружено. Перечисление налогов и заработной платы производилось в установленные сроки. При начислении премиальных выплат и выплат материальной помощи к отпуску и юбилейным датам нарушений не выявлено.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Шиловский районный Дом детского творчества муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области открыты лицевые счёта № 20596X19670, № 21596X19670 для осуществления операций по учёту бюджетных средств на балансовом счёте 40701810400001000048 и по учёту средств, полученных от приносящей доход деятельности в отделении Рязань г. Рязань. Проверкой достоверности и законности банковских операций за проверяемый период нарушений не установлено. Остатки средств на начало и конец месяца в выписках банка соответствуют записям в Журнале операций с безналичными денежными средствами и записям в Главной книге.

Расхождений между суммами и датами выдачи денег, поступивших в кассу из банка, с выписками из лицевого счёта нарушений не установлено.

Проверкой правильности отражения банковских операций по счетам бюджетного учёта нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности расходования средств на обеспечение функций учреждения нарушений не установлено.

Остаток денежных средств на лицевом счёте по состоянию на 01.01.2019г. составлял 0 рублей 00 копеек.

Проверка кассовых операций проведена за период с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Кассовая книга учреждения прошнурована и опечатана по окончании отчётного года.

Проверкой полноты и своевременности оприходования в кассу наличных денежных средств, полученных с лицевого счёта учреждения нарушений не установлено. Использование наличных денежных средств, полученных с лицевого счёта, производилось в соответствии с целями получения.

Проверкой правильности оформления первичных кассовых документов нарушений не установлено. Проверкой правильности отражения кассовых операций по счетам бюджетного учёта установлено нарушений не выявлено.

В проверяемом периоде учет расчетов с подотчетными лицами в учреждении осуществлялся на соответствующих счетах аналитического учета счёта 0.208.00. В проверяемом периоде выдача наличных денежных средств подотчет производилась на возмещение командировочных и хозяйственных расходов.

К авансовым отчетам приложены документы, подтверждающие произведенные расходы.

Случаев перечисления подотчетных сумм лицам, не состоящим в штате, а также задолженности за уволенными работниками, нарушений не установлено.

Оплата командировочных расходов производилась в установленном порядке.

В проверяемом периоде учет расчетов по принятым обязательствам в учреждении осуществлялся на соответствующих счетах аналитического учета счета 302.00. Расчеты производились за товарно-материальные ценности согласно товарных накладных и услуги, согласно выставленных актов выполненных работ. Расчеты с поставщиками и подрядчиками производились безналичным путем через учреждения банка на основании муниципальных контрактов и договоров.

Были выявлены нарушения:

Не во всех договорах имеется ссылка на п.4 ч.1 или на п.5 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", в соответствии с которым заключены договора на приобретения.

В проверяемом периоде учет материальных запасов осуществлялся на счете 105.00 «Материальные запасы» в разрезе субсчетов, основные средства учитываются на счете 101.00 «Основные средства», так же в разрезе субсчетов. Поступление производилось на основании товарных накладных. К журналу операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов приложена ведомость начисленной амортизации. Заведены карточки учета основных средств. Инвентарные номера на объектах основных средств имеются. Инвентаризация основных средств производилась в конце 2018г. Расхождений фактического наличия с данными бухучета не выявлено.

1) В рамках муниципальной программы Шиловского муниципального района Рязанской области «Развитие образования на 2014-2018 г.г.» денежные средства не выделялись

Также было проверено исполнение образовательным учреждением требований, установленных п. 3.3. ст. 32ФЗ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», согласно которым муниципальное учреждение обеспечивает открытость и доступность следующих документов:

- 1) Учредительные документы муниципального учреждения, в том числе изменения в них.
- 2) Свидетельство о государственной регистрации муниципального учреждения.
- 3) Решение учредителя о создании муниципального учреждения.
- 4) Решение учредителя о назначении руководителя муниципального учреждения.
- 5) План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.
- 6) Годовая бухгалтерская отчетность муниципального учреждения.
- 7) Сведения о проведенных в отношении муниципального учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.
- 8) Муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ).
- 9) Отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за учреждением муниципального имущества.


В нарушение требований вышеназванного закона на момент проверки на официальном сайте в сети Интернет не размещено:

- решение учредителя о создании муниципального учреждения;

- решения учредителя о назначении руководителя муниципального учреждения.
- отчёт о результатах деятельности и об использовании закреплённого за учреждениями муниципального имущества

На основании вышеизложенного РЕКОМЕНДОВАТЬ:

- принять меры по устранению выявленных нарушений;
- привлечь лиц, допустивших указанные нарушения, к дисциплинарной ответственности;
- представить отчет о принятых мерах по устранению нарушений в срок до 3.12.2019 г.

Ведущий специалист управления образования  Г.Н. Нагаева

Заместитель главного бухгалтера  М.С. Голубева

С актом проверки ознакомлен (а); копию акта получил (а):

Директор МБУ ДО Шиловский ДДТ  Е.В. Гаврикова