

«УТВЕРЖДАЮ»

Начальник управления образования
администрации Шиловского
муниципального района

Н.А. Чиенёва

«20» ноября 2020 года

р.п.Шилово

(место составления акта)



«20» ноября 2020 г.

(дата составления акта)

13-00 ч.

(время составления акта)

Акт проверки

деятельности муниципального бюджетного учреждения
дополнительного образования Лесновский 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:

Нагаева Г.Н., ведущий специалист
управления образования, Дувалина Н.В.,
директор МКУ «ЦОД УО МОУ»

Основания проведения
проверки:

Распоряжение администрации
муниципального образования – Шиловский
муниципальный район Рязанской области от
27.01.2020 года № 12 «Об утверждении
плана проверок деятельности
муниципальных бюджетных
образовательных учреждений
муниципального образования – Шиловский
муниципальный район Рязанской области на
2020 год»

Наименование проверяемого
учреждения

Муниципальное бюджетное учреждение
дополнительного образования Лесновский
Дом детского творчества муниципального
образования – Шиловский муниципальный
район Рязанской области

Дата начала и окончания
проверки

16.11.2020 – 20.11.2020

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

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Лесновский Дом детского творчества муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области осуществляет образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам.

Организационно-правовая форма учреждения – муниципальное бюджетное учреждение.

Учредителем является муниципальное образование – Шиловский муниципальный район Рязанской области. Функции учредителя от имени муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области исполняет администрация муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области и управление образования администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области в рамках делегированных полномочий.

Свою деятельность МБУ ДО Лесновский ДДТ осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Шиловского муниципального района Рязанской области от 12.11.2015 № 632.

В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МБУ ДО Лесновский ДДТ 07.10.2011 внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026200852534.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 62250055680, КПП 622501001.

Юридический и фактический адрес: 391539, Рязанская область, Шиловский район, р.п. Лесной, ул. Школьная, д.9.

Учреждение имеет бессрочную лицензию на осуществление образовательной деятельности № 25-2874 от 16 июня 2016 года серия 62Л01 №0001089, вид – дополнительное образование, подвид – образование дополнительное детей и взрослых.

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

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, штампы и бланки со своим наименованием, печать установленного образца и прочую атрибутику.

Основными целями учреждения являются: формирование и развитие творческих способностей учащихся; удовлетворение индивидуальных потребностей учащихся в интеллектуальном, художественно-эстетическом, нравственном развитии, а также в занятиях физической культурой и спортом.

Свою деятельность МБУ ДО Лесновский ДДТ осуществляет во исполнение вышеназванных целей. Основной вид деятельности: дополнительное образование.

На 2019 год МБУ ДО Лесновский ДДТ было дано муниципальное задание на оказание услуги - реализация дополнительных общеразвивающих программ по следующим направленностям:

- технической;
- физкультурно-спортивной;
- туристско-краеведческой;
- художественной;
- социально-педагогической.

В том числе по сертификатам персонифицированного финансирования.

По технической направленности объём муниципального задания составил 1440 часов, в том числе по сертификатам персонифицированного финансирования 0 часов. Фактический объём предоставленной услуги 1564 часа (109%), 0 (100%).

По физкультурно-спортивной направленности объём муниципального задания составил 5472 часа, в том числе по сертификатам персонифицированного финансирования 1584 часа. Фактический объём предоставленной услуги 5250 (95,2%), 1584 (100%).

По туристско-краеведческой направленности объём муниципального задания составил 4536 часов, в том числе по сертификатам персонифицированного финансирования 0 часов. Фактический объём предоставленной услуги 4057 (89,4%), 0 (100%).

По художественной направленности объём муниципального задания составил 36 504 часа, в том числе по сертификатам персонифицированного финансирования 6336 часов. Фактический объём предоставленной услуги 36 466 (99,9%), 6336 (100%).

По социально-педагогической направленности объём муниципального задания составил 38 880 часа, в том числе по сертификатам персонифицированного финансирования 7 200 часов. Фактический объём предоставленной услуги 39 279 (101%), 7 200 часов (100%).

Анализ соответствия потребителей муниципальных услуг параметрам муниципального задания показал, что обслуженных потребителей сверх категорий, установленных муниципальным заданием, в 2019 году не было.

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 нарушений.

Анализ соотношения расчетно-нормативной и фактической стоимости предоставления единицы муниципальной услуги показал, что расчетно-нормативная стоимость услуг полностью соответствует фактической стоимости услуг.

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

Анализ исполнения бюджета и финансовых результатов деятельности за 2019 год в разрезе экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год утвержден начальником управления образования в общей сумме 8 564 027 рублей 93 копейки, из них:

- субсидии на выполнение муниципального задания -8 532 916 рублей 59 копеек;
- субсидии на иные цели - 0 рублей 00 копеек;
- собственные доходы учреждения -0 рубль 00 копеек.
- безвозмездные пожертвования на ведение уставной деятельности - 31 111 рублей 34 копейки.

К плану финансово-хозяйственной деятельности имеются обоснования плановых показателей, использованных при формировании объема ассигнований. Расчеты-обоснования к плану ФХД по всем направлениям функциональной и экономической классификации расходов бюджетной сметы РФ. Составление, утверждение и ведение плана ФХД осуществляется в соответствии с требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетного учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 №112 н.

Кассовые расходы за 2019 год составили 8 564 027 рублей 93 копейки в т.ч. в разбивке:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 5 409 018 рублей 33 копейки;
- по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 1 629 674 рубля 25 копеек;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 24 719 рублей 00 копеек;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 1 032 054 рубля 14 копеек;
- по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 239 823 рубля 31 копейка;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 162 389 рублей 04 копейки;
- по КОСГУ 291 «Налог на имущество и землю» в сумме 24 468 рублей 00 копеек;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 0 рублей 00 копеек;

– по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 41 881 рубль 86 копеек.

В 2019 году поступления доходов по средствам от приносящей доход деятельности не было.

Учреждение получило безвозмездные пожертвования от ООО «Ока-Пласт» на приобретение кабеля связи (3500 рублей 00 копеек) и выполнение услуг по обмотке наружных труб теплоснабжения (27 611 рублей 34 копейки). Средства были использованы по назначению.

Банковские операции проверены выборочным порядком. Проверены выписки по лицевым счетам, платежные поручения, журнал операций №2. Проверена подлинность и полнота выписок по счетам в банках, наличие в них штампа, подписей работников банка и других реквизитов. Проверено наличие на первичных банковских документах (платежных поручениях) отметок банка об исполнении операций, соответствие содержания операций, указанных в первичных документах, содержанию бухгалтерских записей в выписках банка. На всех документах для оплаты имеются разрешительные визы руководителя учреждения.

Остаток денежных средств на лицевых счётах по состоянию на 01.01.2020 – 0 рублей 00 копеек.

Проверка кассовых операций проведена выборочным методом за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 с применением требований Указания банка от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания).

За проверенный период работа с наличными денежными средствами в кассе Учреждения не осуществлялась.

Кассовая книга за 2019 год установленной формы № 0504514 прошнурована, пронумерована, скреплена печатью. Кассовая книга за 2019 г. и проверенный период ведется полистно на компьютере и распечатывается на бумажном носителе, нумеровалась автоматически в хронологической последовательности с начала календарного года.

Выплата наличных средств из кассы и прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц в 2019 году не осуществлялись.

Учет расчетов с подотчетными лицами велся согласно Инструкции №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». Выдача наличных денег подотчетным лицам в 2019 году не производилась.

Для проверки начисления оплаты труда сотрудникам Учреждения были представлены штатные расписания, тарификационные списки; Положение об оплате труда работников учреждения, утвержденное приказом директора № 3

от 09.01.2018, приказ о внесении изменений в Положение об оплате труда работников учреждения № 67 от 30.08.2019; Положение о выплатах стимулирующего характера работникам МБУ ДО Лесновский ДДТ, утвержденное приказом директора №3 от 09.01.2018.

Согласно ст. 135 Трудового кодекса РФ заработная плата сотрудников регулируется трудовым договором в соответствии с действующими системами оплаты труда в организации.

Начисление заработной платы осуществляется на основании штатного расписания Учреждения, Положения об оплате труда и табелей учета рабочего времени.

Согласно ст. 135 Трудового кодекса РФ заработная плата сотрудников регулируется трудовым договором в соответствии с действующими системами оплаты труда в организации. При выборочной проверке трудовых договоров нарушений не установлено.

В проверяемом периоде учет основных средств осуществлялся на счете 101.00; учет материальных запасов – на счете 105.00.

Поступление материальных запасов осуществляется на основании товарных накладных и УПД. В соответствии с требованиями приказа Минфина России №52н от 30.03.2015 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» представленные товарные накладные и УПД унифицированной формы.

Списание материальных запасов осуществляется в журнале-ордере №7 на основании актов списания. В нарушение инструкции 157н не имеется обоснований и расчетов к акту списания. Так актом №00000005 от 25.06.2019 списываются: бумага Сlio А4, полотенце нетканое, чистящее средство. Актом №00000004 от 13.03.2019 списывается чистящее средство. Нормы списания чистящих, моющих средств, утвержденных приказом руководителя не предоставлены. Расчеты, обоснования для списания отсутствуют.

Питание обучающихся в учреждении не предусмотрено.

В ходе выборочной проверки муниципальных контрактов и договоров за 2019 году установлено, что в основном договоры и контракты заключаются в соответствии с законом 44-ФЗ, в них проставляется цена, сумма, сроки исполнения, приложены спецификации.

Учетная политика реализуется Инструкцией по бюджетному учету через план счетов бюджетного учета, порядок отражения операций по исполнению бюджетов и кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на счетах бюджетного учета, перечень типовых корреспондирующих счетов бюджетного учета, иные вопросы организации бюджетного учета.

В соответствии с инструкцией 157н приказом директора от 09.01.2019 №2 утверждено изменение в Учётную политику Учреждения на 2019 год. Документ (16 листов) пронумерован, прошнурован, скреплен подписью.

В нарушение Инструкции №157н бухгалтерские документы не пронумерованы и в конце не указано общее количество листов, не скреплены

подписями и печатью Учреждения. Также ни в одном журнале операций не проставлено количество листов приложений.

Отчетность за 2019 год по составу представлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальный) бюджетных и автономных учреждений от 25.03.2011 № 33н. Сроки представления отчетности за 2019 год не нарушались.

Остатки по счетам по Главной книге (основные средства, материальные запасы, дебиторская и кредиторская задолженность и др.) на 31.12.2019 г. соответствуют данным, отраженным в отчетности за 2019 год.

За 2019 год кредиторская задолженность составила 9242 рубля 33 копейки, в том числе: ст.221 1592 рубля 64 копейки (связь), ст. 223 1649 рублей 69 копеек (электроэнергия), ст. 225 6000 рублей 00 копеек (Фонд пожарной безопасности).

Дебиторской задолженности за 2019 год не имеется.

При анализе отчетности по составу и содержанию установлено:

1) годовая отчетность составлена по формам, установленным Министерством финансов РФ;

2) нарушений в согласованности взаимосвязанных показателей, приведенных в отдельных формах, между собой и с балансом, а также правильности арифметических подсчетов не установлено.

Также было проверено исполнение образовательным учреждением требований, установленных п. 3.3. ст. 32 ФЗ 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 внесенные в них изменения;

2) Свидетельство о государственной регистрации муниципального учреждения;

3) Решение учредителя о создании муниципального учреждения;

4) Решение учреждения о назначении руководителя муниципального учреждения;

5) Положения о филиалах, представительствах муниципального учреждения;

6) План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения;

7) Годовая бухгалтерская отчетность муниципального учреждения;

8) Сведения о проведенных в отношении муниципального учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;

9) Муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ);

10) Отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за учреждением имущества.

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

- решение учредителя о создании муниципального учреждения;
- сведения о проведённых в отношении муниципального учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

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 10.12.2020 года.

Ведущий специалист управления образования



Г.Н. Нагаева

Директор МКУ «ЦОД УО МОУ»



Н.В. Дувалина

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

Директор МБУ ДО Лесновский ДДТ



Ю.А. Семина