

«УТВЕРЖДАЮ»
Начальник управления
образования администрации
Шиловского муниципального
района
Н.А. Чиенева

«28» ноября 2022 г.

«25» ноября 2022 г.
(дата составления акта)
16-00
(время составления акта)

р.п. Шилово
(место составления акта)

Акт проверки

деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Шиловского районного Дома детского творчества муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области

Наименование органа, проводившего проверку:	Управление образования администрации Шиловского муниципального района Администрация муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области
ФИО, должность лиц, проводивших проверку:	Вековищева Л.С., начальник отдела молодежной политики управления образования администрации Шиловского муниципального района Дувалина Н.В., директор МКУ «ЦОД УО МОУ» Бакунькина Е.Д., ведущий специалист сектора имущественных отношений управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области
Основания проведения проверки:	Распоряжение администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области от 13.01.2022 г. № 1-д «Об утверждении Плана проверок деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области на 2022 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	21.11.2022 - 25.11.2022

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

Предметом деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Шиловского районного Дома детского творчества муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности учащихся в самообразовании и в занятиях по интересам во внеурочное время.

Организационно-правовая форма – учреждение. Тип учреждения: бюджетное. Тип образовательной организации: организация дополнительного образования.

Учредителем школы 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 учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Шиловского муниципального района Рязанской области от 14.08.2015 № 518. В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МБУ ДО Шиловский ДДТ 14.10.2011 г. 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: 391502, Российская Федерация, Рязанская область, р.п. Шилово, ул. Советская, д 6.

Учреждение имеет бессрочную лицензию на осуществление образовательной деятельности серия 62Л01 № 0000967, регистрационный номер № 25-2673 от 30.11.2015 г.

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

МБУ ДО Шиловский ДДТ является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Целями деятельности МБУ ДО Шиловский ДДТ является: образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам.

Во исполнение вышеназванных целей МБУ ДО Шиловский ДДТ осуществляет свою деятельность Основной вид деятельности по ОКВЭД: Образование дополнительное детей и взрослых (85.41.1).

На 2021 год МБУ ДО Шиловский ДДТ было дано муниципальное задание на оказание следующих муниципальных услуг:

1. Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности.

2. Реализация дополнительных общеразвивающих программ социально-педагогической направленности.

3. Реализация дополнительных общеразвивающих программ технической направленности.

4. Реализация дополнительных общеразвивающих программ физкультурно-спортивной направленности.

По первой услуге объем муниципального задания составлял 37044 человеко-часов, в том числе по сертификатам персонифицированного финансирования 25992 человеко-часов. Фактический объем предоставленной услуги - 22240 человеко-часов (100,1%), в том числе по сертификатам персонифицированного финансирования - 11680 человеко-часов (100 %).

По второй услуге объем муниципального задания составлял 18144 человеко-часов, в том числе по сертификатам персонифицированного финансирования 9360 человеко-часов. Фактический объем предоставленной услуги - 17960 человеко-часов (99%), в том числе по сертификатам персонифицированного финансирования 9360 человеко-часов (100%).

По третьей услуге объем муниципального задания составлял 2664 человеко-часов. Фактический объем предоставленной услуги - 2724 человеко-часов (102,2%).

По четвертой услуге объем муниципального задания составлял 5760 человеко-часов. Фактический объем предоставленной услуги - 6106 человеко-часов (106%).

Анализ соответствия потребителей муниципальных услуг параметрам муниципального задания показал, что обслуженных потребителей сверх категорий, установленных муниципальным заданием, в 2021 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.

Общий плановый объем финансового обеспечения в общей сумме составил 9 750 984 рубля 18 копеек, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 9 701 629 рублей 18 копеек;

- субсидии на иные цели – 0 рублей 00 копеек.

- доходы от оказания пожертвований - 49355 рублей 00 копеек;

К плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения приложены обоснования (расчёты) плановых показателей, использованных при формировании плана ФХД. Расчёты-обоснования к плану ФХД составлены по всем направлениям функциональной и экономической классификации расходов бюджетной системы Российской Федерации.

Кассовые расходы учреждения составили 9 701 629 рублей 18 копеек. Это 100 % от доведённых лимитов бюджетных обязательств.

Остатка на лицевом счете на конец года нет.

Кассовые расходы в разбивке:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 6 936 055.24 руб.;

- по КОСГУ 112 «Прочие выплаты» в сумме 600,00 руб.;

- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 2 084 635,09 руб.;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 37 437,03 руб.;
- по КОСГУ 222 «Транспортные услуги» в сумме 0,00 руб.;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 427 956,99 руб.;
- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 47 718,40 руб.;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 89 089,00 руб.;
- по КОСГУ 227 «Страхование» в сумме 3 805,41 руб.;
- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 20 920,00 руб.;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 0,00 руб.;

- по КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» в сумме 31 000,00 руб.

- по КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материалов» в сумме 22 412,02 руб.;

В 2021 году поступило доходов по средствам от приносящей доход деятельности в сумме 49 355 рублей - пожертвования от родителей. 9 980,00 рублей потрачены на ремонт проектора, на 6 290,66 рублей были приобретены банкетки в количестве четырех штук, а на 33 084,34 рубля были куплены моющие и чистящие средства, а также материалы для ремонта.

Все пожертвования по договорам поступают непосредственно на расчетный счет организации и используются по назначению.

Для проверки начисления, оплаты труда были представлены штатные расписания, тарификационные списки, Положение об оплате труда работников учреждения, утвержденное приказом директора №118 от 01.11.2021г.

Приказы по личному составу оформляют трудовые отношения работодателя и работника, которые регламентируются Трудовым кодексом Российской Федерации. Документы делятся на две большие группы:

Первая включает распорядительную документацию, которая отражает существенные стороны трудовых отношений работника и работодателя. Они хранятся 75 лет. Сюда включены документы по процедуре кадрового характера:

- перевод на другую должность или изменение трудового соглашения;
- увольнение сотрудника и прекращение действия трудового соглашения;
- изменение фамилии;
- определение суммы зарплаты или изменение размера как часть существенных условий трудового соглашения;
- поощрение, премирование, награждение и т.д.

Вторая группа включает распорядительную документацию, которая в оперативном порядке регулирует исполнение сотрудником обязанностей по должности. Они хранятся 5 лет. Сюда включены документы по кадровым процедурам:

- предоставление отпуска;
- применение взыскания дисциплинарного характера;
- командирование работника; направление на повышение квалификации, стажировку или аттестацию.

По порядку составления и оформления приказов по личному составу необходимо, чтобы в них были обязательные элементы:

- наименование документа;
- номер;
- дата;
- название организации;

- смысловая часть;
 - Ф.И.О. сотрудника, которого касается приказ;
 - основание;
 - отметка об ознакомлении сотрудника с документом;
 - подпись руководителя организации либо другого уполномоченного лица.
- В проверяемом периоде в приказах по личному составу отсутствуют нарушения.

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

Фонд оплаты труда учреждения рассчитан исходя из количества ставок, должностных окладов, предусмотренных тарификационными списками работников. Так, с 01.01.2021г в учреждении утверждено 32,2 ставки, в том числе: 3 ставки административно-управленческого аппарата (1 ставка директора, 1 ставка заместителя директора, 1 ставка главного бухгалтера); 15,7 ставки педагогических работников; 13,5 ставки обслуживающего персонала. Заработная плата в учреждении начислялась согласно тарификации. Стимулирующие выплаты производились на основании приказов директора.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Шиловский районный Дом детского творчества муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, открыты лицевые счёта № л/с 20596Х196700 , л/с 21596Х19670. Проверкой достоверности и законности банковских операций за проверяемый период нарушений не установлено. Денежные средства перечислялись при наличии оправдательных документов (счетов). К заявкам на перечисление заработной платы подложены списки перечисляемой в банк зарплаты. К заявкам на перечисление средств не подложены счета на оплату.

Остатки средств на начало месяца в выписках банка соответствуют записям в Журнале операций с безналичными денежными средствами и записям в Главной книге.

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

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

Остатка денежных средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2021г. нет

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. Списание материальных запасов осуществляется в журнале-ордере №7 на основании актов списания. Хозяйственные материалы списываются на нужды учреждения по форме 0504210. Заведены карточки учета основных средств. Инвентарные номера на объектах основных средств имеются. Инвентаризация основных средств производилась в конце 2021 г перед составлением годового отчета. Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

В ходе выборочной проверки муниципальных контрактов и договоров за 2021 год установлено, что все договора и контракты заключаются в соответствии

с законом 44-ФЗ, в них проставляется цена, сумма, сроки исполнения, приложены спецификации.

Приказом директора от 30 декабря 2019г. № 114 утверждена Учётная политика учреждения

Учётная политика пронумерована, прошнурована, но не скреплена подписью руководителя или главного бухгалтера и не указано общее количество листов.

Отчетность за 2021 год по составу представлена в соответствии и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений от 25.03.2011г. № 33. Сроки представления отчетности за 2021 год не нарушались.

Остатки по счетам по Главной книге на 31.12.2021г. соответствуют данным, отраженным в отчетности за 2021 год (основные средства, материальные запасы, дебиторская и кредиторская задолженность и др.

За 2021 год кредиторская задолженность составила 4 937 рублей 14копеек за коммунальные услуги и услуги связи.

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.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Уставом муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области, Советом депутатов муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области от 28.06.2012 № 8/46 «Об утверждении положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области», Постановлением администрации муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области от 03.12.2012 №1233 «Об утверждении порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных автономных учреждений Шиловского муниципального района Рязанской области, муниципальных бюджетных учреждений Шиловского муниципального района Рязанской области и муниципальных казенных учреждений Шиловского муниципального района Рязанской области».

В ходе проверки Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Шиловский районный Дом детского творчества муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области (далее – МБУ ДО Шиловский ДДТ) выявлено:

- в разделе 1 реестра муниципального недвижимого имущества неверно указана кадастровая стоимость нежилого помещения с кадастровым номером 62:25:0070208:298;

- в разделе 2 реестра муниципального движимого имущества для транспортного средства автомобиль УАЗ не заполнена графа «Реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество»;

- в разделе 3 не заполнена графа «Реквизиты документа - основания создания юридического лица (участия муниципального образования в создании (уставном капитале) юридического лица).

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.

Учредительные документы муниципального учреждения, в том числе внесенные в них изменения;

Свидетельство о государственной регистрации муниципального учреждения;

Решение учредителя о создании муниципального учреждения;

Решение учреждения о назначении руководителя муниципального учреждения;

Положения о филиалах, представительствах муниципального учреждения;

План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения;

Годовая бухгалтерская отчетность муниципального учреждения;

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

Муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ);

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

В результате проверки нарушений требований вышеназванного закона на момент проверки на официальном сайте для размещения информации о муниципальных учреждениях не выявлено.

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 02.12.2022.

Начальник отдела молодежной политики управления
образования администрации

Шиловского муниципального района

Л.С.Вековищева

Директор МКУ «ЦОД УО МОУ»

Н.В.Дувалина

Ведущий специалист сектора имущественных
отношений управления имущественных и
земельных отношений администрации
муниципального образования - Шиловский
муниципальный район Рязанской области

Е.Д.Бакунькина

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

Директор МБУ ДО Шиловский ДДТ

Е.В.Гаврикова