



**АДМИНИСТРАЦИЯ
города Тамбова
Тамбовской области
КОНТРОЛЬНЫЙ КОМИТЕТ**

АКТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр внешкольной работы»

от 11.12.2020 года № 29

город Тамбов

Контрольной группой в составе: **Г.С. Захарова** – консультант отдела финансово-экономического контроля контрольного комитета (руководитель контрольной группы), **М.Ю. Дадонова** – главный специалист отдела финансово-экономического контроля контрольного комитета на основании удостоверения от 29.10.2020 №38, дополнения к удостоверению от 26.11.2020 №41, выданных исполняющим обязанности председателя контрольного комитета администрации города Тамбова Тамбовской области И.С. Мжачих, проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения» на объекте - муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр внешкольной работы».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольных мероприятий на 4 квартал 2020 года, утвержденный исполняющим обязанности председателя контрольного комитета администрации города Тамбова Тамбовской области И.С. Мжачих.

2. Тема контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

4. Срок проверки: с 05.11.2020 по 11.12.2020, с учетом продления.

5. Проверяемый период: 2019 год

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр внешкольной работы» (далее - Учреждение) создано в соответствии с постановлением администрации города Тамбова от 02.10.2014 № 8491 путем изменения наименования ранее существующего муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр

внешкольной работы». В соответствии с данным постановлением дата 19.09.2014 считается датой изменения наименования.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Тамбова от 04.04.2013 №2928, с последними изменениями от 06.10.2017 №6022.

В соответствии с Уставом Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- предоставление услуг дополнительного образования;
- организация и финансирование трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время;
- организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью, обеспечение взаимодействия с организациями, деятельность которых направлена на реализацию молодежной политики на территории городского округа-город Тамбов.

Полномочия учредителя осуществляет администрация города Тамбова Тамбовской области. Собственником имущества является муниципальное образование городской округ-город Тамбов.

Учреждение является некоммерческой организацией с правами юридического лица. Имеет самостоятельный баланс, печати и штампы установленного образца, бланки и логотип со своим наименованием, и открытые лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства города Тамбова.

Управлением образования и науки Тамбовской области на осуществление образовательной деятельности, с подвидом «Дополнительное образование детей и взрослых», Учреждению выдана лицензия от 15.10.2014 №17/182 на срок действия «бессрочно».

Юридический адрес: 392004, г. Тамбов-4, дом 2.

ИНН 6831008507/ КПП 682901001/ ОГРН 1026801161067.

Контактный телефон: 49-26-10; 49-26-08.

В проверяемом периоде единоличным исполнительным органом Учреждения, осуществляющим текущее руководство его деятельностью, являлся директор – Бочарова Татьяна Анатольевна. Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде было возложено на главного бухгалтера – Савичеву Анну Васильевну.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

6.1. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год

Финансовое обеспечение основной деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось на основании Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий для выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг из бюджета городского округа-город Тамбов, заключенных с комитетом по молодежной политике, физической культуре и спорту администрации города Тамбова Тамбовской области, и в соответствии с

объемами, утвержденными планом финансово – хозяйственной деятельности Учреждения. Кроме того, финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось также за счет средств от приносящей доход деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год утвержден в установленном порядке директором Учреждения 21.01.2019 с общим объемом финансового обеспечения 29 677,7 тыс. руб. Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) утвержден директором Учреждения 31.12.2019 с объемом финансового обеспечения **33 470,0 тыс. руб.**

В соответствии с планом ФХД (уточненным) плановые показатели выплат по расходам на 2019 год утверждены в сумме 33 470,0 тыс. руб.

Исполнение плановых показателей Учреждения за 2019 год по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам), согласно данным отчета об исполнении плана ФХД (ф.0503737), составили:

1. По поступлениям:

Вид финансового обеспечения	Плановые назначения (тыс.руб.)	Исполнено по доходам (тыс.руб.)	% выполнения
Субсидия на выполнение муниципального задания	33 295,6	33 295,4	100%
Субсидии на иные цели	-----	-----	----
Поступления от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности	174,4	174,4	100%
ИТОГО:	33 470,0	33 469,8	100%

План ФХД по поступлениям за 2019 год исполнен на 100 %.

По выплатам:

Учреждением произведены расходы в соответствии с видами финансового обеспечения и плановыми показателями по выплатам, утвержденным планом ФХД, в следующих объемах:

Вид финансового обеспечения	Плановые назначения (тыс.руб.)	Исполнено по расходам (тыс.руб.)	% выполнения
Субсидия на выполнение муниципального задания	33 295,4	33 295,4	100%
Субсидии на иные цели	-----	-----	----
Поступления от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности	174,4	174,4	100%
ИТОГО:	33 469,8	33 469,8	100%

План ФХД по выплатам (расходам) исполнен в полном объеме (100%). Остаток денежных средств на лицевом счете Учреждения по данным баланса на начало и конец отчетного периода отсутствовал.

В результате анализа расходов установлено следующее. Расходы Учреждения произведены по соответствующим кодам бюджетной классификации в соответствии с показателями, утвержденными планом ФХД.

В результате анализа расходов Учреждения, в разрезе видов финансового обеспечения, по кодам бюджетной классификации вида расходов установлены следующие показатели:

Наименования экономического кода вида расходов	Субсидия на выполнение муниципального задания		Собственные доходы	
	Тыс. руб.	Удельный вес (%)	Тыс. руб.	Удельный вес (%)
Расходы на выплаты персоналу (оплата труда и начисления) (ВР 110)	29 452,4	88,5%	39,3	22,5%
Закупка товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (ВР200)	3 750,7	11,2 %	135,1	77,5%
Иные бюджетные ассигнования (налоги, исполнение судебных актов) (ВР800)	92,3	0,3 %	----	-----
Итого:	33 295,4	100%	174,0	100%

Наибольший удельный вес по видам расходов Учреждения приходится:
 - за счет субсидии на выполнение муниципального задания: 88,5%, на расходы по оплате труда;
 - за счет собственных доходов; 77,5 %, на расходы по закупкам материальных ценностей для обеспечения муниципальных нужд (КОСГУ 310 и 340).

По данным отчета об обязательствах, принятых Учреждением (ф.0503738), объем принятых расходных обязательств в 2019 году произведен в пределах объема прав на принятие Учреждением обязательств, утвержденных ему на соответствующий финансовый год сумм плановых назначений.

6.2. Проверка полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания

Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов МБУДО «Центр внешкольной работы» (далее – муниципальное задание на 2019 год) сформировано согласно приложения №1 Постановления администрации города Тамбова Тамбовской области от 31.12.2015 №9662 «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа

– город Тамбов и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Порядок формирования муниципального задания).

Муниципальное задание на 2019 год утверждено приказом комитета по молодежной политике, физической культуре и спорту администрации города Тамбова Тамбовской области от 15.01.2019 №5 «Об утверждении муниципального задания учредителя для муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр внешкольной работы» на 2019 год.

В соответствии с муниципальным заданием на 2019 год Учреждению по видам деятельности утверждены следующие муниципальные услуги и работы:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ;
- организация временного трудоустройства;
- организация досуга детей, подростков и молодежи.

Отчет о выполнении муниципального задания сформирован по форме согласно приложению №2 Порядка формирования муниципального задания и предоставлялся Учреждением не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Проверкой соответствия объема оказанных Учреждением в 2019 году услуг и выполненных работ, по данным отчета о выполнении муниципального задания, утвержденного директором Учреждения 13.01.2020, параметрам муниципального задания, установлено следующее.

№ п/п	Показатель муниципального задания	Ед. изм.	План	Фактическое исполнение	Отклонение от плана (%)
1	Реализация дополнительных общеразвивающих программ	чел/час	61100	61100	0
2	Организация временного трудоустройства	чел.	145	145	0
3	Организация досуга детей, подростков и молодежи	ед.	1600	1610	0,6

По данным отчета об исполнении муниципального задания за 2019 год, фактическое достижение показателей, характеризующее объем услуг и работ за проверяемый период достигнуто Учреждением в рамках допустимых отклонений (до 10%), установленных муниципальным заданием.

Проверкой соответствия качества оказанных услуг и выполненных Учреждением работ установлено следующее.

План муниципального задания по реализации дополнительных общеразвивающих программ, в разрезе показателей качества муниципальной услуги исполнен на отчетную дату на 80% - по показателю сохранности

контингента, и на 25%, при плане 25%, - доля обучающихся, участвующих в конкурсах, соревнованиях различного уровня. Жалобы по оказанию муниципальной услуги в Учреждение не поступали.

Качество организации временного трудоустройства по показателю «Численность временно трудоустроенных несовершеннолетних граждан», исполнено на 100%.

Показатель качества муниципальной работы по организации досуга детей, подростков и молодежи исполнен, в пределах плановых показателей.

Проверкой установлено, что в отчете Учреждения об исполнении муниципального задания за 2019 год показатели фактического значения, характеризующие качество и объем оказываемых муниципальных услуг и выполненных работ, отражены в соответствии с источниками информации:

- журнал учета дополнительных общеразвивающих программ;
- журнал регистрации мероприятий;
- трудовые договоры на организацию временного трудоустройства;
- план мероприятий МБУДО «Центр внешкольной работы» по профилактике детского дорожного травматизма (утв. приказом от 09.01.2019 №08-од);
- календарь массовых мероприятий МБУДО «Центр внешкольной работы» на 2019 год (утв. приказом от 09.01.2019 №7-од);
- план мероприятий МБУДО «Центр внешкольной работы» по профилактике распространения экстремизма и терроризма в подростково-молодежной среде (утв. приказом от 25.01.2019 №48-од);
- план основных мероприятий на 2019 год, посвященный проведению Дней защиты от экологической опасности (утв. приказом от 05.04.2019 №399);
- проект «Радужное лето» (утв. приказом от 21.05.2019 №118-од).

Учреждению на реализацию муниципального задания планом финансово-хозяйственной деятельности утвержден объем субсидий в сумме 33 295,6 тыс. руб.

Проверкой соответствия направлений расходования сумм субсидий, отраженных в плане финансово-хозяйственной деятельности фактическому расходованию денежных средств, нарушений не установлено.

6.3. Соблюдение установленных требований по ведению бухгалтерского учета

В целях организации и ведения бухгалтерского учета приказом руководителя от 31.12.2018 №27 «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2019 год» в Учреждении сформирована и утверждена учётная политика. Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями по организации и ведению бухгалтерского учёта и отчётности: Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положений федеральных Стандартов, действующих в проверяемом периоде, и иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета.

В рамках сформированной учетной политики, утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета и локальным актом утвержден график документооборота. Однако, в графике документооборота отсутствует порядок предоставления первичных учетных документов и ответственные лица за предоставление документов по сроку в бухгалтерию для регистрации и обобщении информации: *приказы по установлению заработной платы, договоры (контракты), счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные.* Кроме того, в нарушение п.6 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157-н (далее - Инструкция №157-н) при формировании учетной политики не утверждена форма документа «Акт на списание призов, сувениров и подарков на проведение мероприятий», которая используется учреждением для списания с бухгалтерского баланса сувенирной, подарочной продукции.

В период проверки в учетную политику приказом руководителя от 24.11.2020 №22-бд «О внесении изменений в учетную политику» внесены изменения с учетом нормативных актов, регламентирующих формирование учетной политики.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось Учреждением на основании Инструкции № 157-н, Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174-н (далее - Инструкция №174-н) и положений федеральных Стандартов, регламентирующих ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде.

Бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), осуществлялся методами начисления и двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов Учреждения.

Выборочной проверкой соблюдения требований по ведению бухгалтерского учета (октябрь и декабрь 2019 года) установлено следующее. Корреспонденция счетов в журналах операций (№2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», №4 «Журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками» и №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов») заносилась в зависимости от характера операций с соблюдением методологии учета затрат. Однако, имели место случаи когда в журнале операций №2 (октябрь – ноябрь 2019 года) корреспонденция счетов на перечисление предварительной оплаты в соответствии с договорными обязательствами (авансовые платежи за интернет), на общую сумму 6000 руб. отражалась по дебету счета 430221 «Расчеты по принятым обязательствам за оказанные услуги связи», что не соответствует положениям п.п.73, 95, 97 Инструкции № 174н. Следовало для формирования в денежном выражении

информации о состоянии расчетов по произведенным предварительным оплатам на нужды бюджетного учреждения и учета расчетов по авансам применять счет аналитического учета, в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции: по дебету счета 020621000 "Расчеты по авансам по услугам связи" и кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства».

Обороты по счетам бухгалтерского учета вышеперечисленных регистров бухгалтерского учета соответствуют данным главной книги.

Выборочной проверкой обменных и необменных операций, в ходе которых Учреждение получило и приняло к бухгалтерскому учёту активы, установлено следующее. Документы, которыми оформлены данные факты хозяйственной жизни в сентябре, октябре и ноябре 2019 года, приняты к отражению в бухгалтерском учете и зарегистрированы в соответствующих регистрах бухгалтерского учета: №4 «Журнал операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками», №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов», своевременно и в полном объеме.

Проверкой соблюдения установленного единого порядка ведения бухгалтерского учета, в части применения унифицированных форм первичных учетных документов, и журналов операций, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - приказ Минфина №52 - н) установлено следующее. Имели место случаи, когда форма регистра бухгалтерского учета, сформированная в программном обеспечении по ведению бухгалтерского учета «Парус» - «Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов» ф.0504087, где в *содержательной части документа отсутствует информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот, что не соответствуют положениям по применению и заполнению унифицированных форм регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Минфина от 30.03.2015 №52н.*

Проверкой достоверности отражения в бухгалтерском учете показателей, формирующих финансовый результат деятельности Учреждения установлено, что данные баланса (ф.0503730) на 01.01.2020 года по нефинансовым активам, финансовым активам и расчетам по обязательствам соответствуют данным главной книги.

6.4. Соблюдение порядка составления и представления финансовой отчетности

Информация о финансовом положении Учреждения, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период (квартал, год), в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция №33н) систематизировалась в бухгалтерской (финансовой) отчетности. А также, в части соблюдения единых требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, требований к минимальному составу и порядку представления публично раскрываемых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснений к ним, Учреждение руководствовалось приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Проверкой соблюдения порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) установлено следующее. Отчетные показатели по нефинансовым активам и их движение отражены в установленных формах отчетности, в соответствии с данными регистров бухгалтерского учета. Информация о принятых обязательствах и состоянии расчетов соответствуют данным бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных главной книги, а также информации, определенной нормативными актами по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности и дает достоверное представление о финансовом положении Учреждения на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период

В целях составления годовой бухгалтерской отчетности Учреждения, в соответствии с п.9 приказа Минфина РФ №33- н, проведена инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном в рамках формирования учетной политики субъекта учета.

В проверяемом периоде финансовая отчетность Учреждения за 2019 год составлена в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией №33 - н, федеральным Стандартом и представлена комитету по молодежной политике, физической культуре и спорту администрации города Тамбова Тамбовской области (далее - Комитет) по соответствующим формам, с соблюдением сроков представления годовой отчетности, установленными письмом Комитета от 16.01.2020 №35-40-27/10 – 23.01.2020.

Формирование бухгалтерской отчетности осуществлялось Учреждением в виде электронного документа в системе свод-СМАРТ, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью с указанием даты ее отправки по телекоммуникационным каналам связи 22.01.2020, которая считается днем представления бухгалтерской отчетности.

6.5. Правильность осуществления расчетов с поставщиками товаров, работ

и услуг по заключенным договорам. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты

Операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками отражены в бухгалтерском учете в соответствии с Инструкцией, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция №174н), по счету 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам". Принятые обязательства отражены в регистре бухгалтерского учета №4 «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками» на основании документов, оформленных согласно условиям договоров.

Выборочной проверкой наличия и качественного оформления первичных учетных документов, а также своевременности отражения в бухгалтерском учете (журнале операций №4 за октябрь, декабрь 2019 года) нарушений не установлено.

Выборочной проверкой (октябрь, декабрь 2019 года) правильности осуществления расчетов с поставщиками товаров, работ, услуг по заключенным договорам установлено следующее.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществлялись Учреждением на основании заключенных договоров поставки товаров (оказания услуг) в соответствии с требованиями действующего законодательства, а также на основании счет - фактур, накладных на поставку товаров и актов о приемке выполненных работ, оказанных услуг. Наличие авансовых платежей в Учреждении, не предусмотренных условиями договоров, проверкой не установлено.

В проверяемом периоде на основании приказа от 31.12.2019 №34-бд «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на основании Актов сверки взаиморасчетов. Результаты оформлены первичными документами: инвентаризационная опись (ф. 0504089) и акт (ф. 0317015). Однако в соответствии с Инструкцией №52-н следовало применить акт формы 0504835.

По данным бухгалтерской отчетности (ф.0503769) дебиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствовала.

Кредиторская задолженность по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2020 составила 132 847,17 руб. по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение муниципального задания». Наибольший удельный вес кредиторской задолженности 67%, составил по статье «Расчеты по коммунальным услугам», что в сумме составляет 89 274,82 руб.

В результате анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками по заключенным договорам установлено следующее.

Вид финансового обеспечения	Кредиторская задолженность на 01.01.2019 года (руб.)	Кредиторская задолженность на 01.01.2020 года (руб.)	Отклонения + увеличение - уменьшение (руб.)
Субсидии на выполнение муниципального	158 134,74	132 847,17	-25 287,57

задания			
Субсидии на иные цели	-	-	0
Собственные доходы	-	-	0
Итого	158 134,74	*132 847,17	-25 287,57

* Кредиторская задолженность на 01.01.2020 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (01.01.2019 года) снизилась на 16%, что в сумме составляет – 25 287,57 руб. Кредиторская задолженность 2019 года является текущей, со сроком оплаты в соответствии с договорными обязательствами, в следующем календарном году. Просроченная кредиторская задолженность в Учреждении отсутствует. В проверяемом периоде списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности не производилось. Вышеперечисленные показатели деятельности Учреждения являются положительными факторами его финансового состояния.

6.6. Проверка средств, полученных от приносящей доход деятельности

В соответствии с целями и задачами, определенными Уставом, Учреждение вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

В проверяемом периоде с целью организации и реализации дополнительных платных услуг, оказываемых населению, директором Учреждения утверждены следующие локальные (нормативные) акты:

- приказ директора от 09.03.2016 №62-од «Об утверждении «Положение о платных образовательных услугах муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр внешкольной работы» (далее – Положение о платных услугах);

- приказ директора от 10.09.2018 №163-од «Об организации платных услуг в МБУДО «Центр внешкольной работы» в 2018/2019 году;

- приказ директора от 10.09.2019 №167-од «Об организации платных услуг в МБУДО «Центр внешкольной работы» в 2019/2020 году.

Данными приказами назначен ответственный за оказание платных услуг – заместитель директора по АХР Ляшова Н.Н.

В проверяемом периоде стоимость платных услуг утверждена постановлением администрации города Тамбова от 12.08.2013 №6735 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые населению муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Центр внешкольной работы» (изменения от 27.05.2015 №4141 и от 19.06.2017 №3619).

Выборочной проверкой установлено, что Учреждением заключены договоры на оказание услуг, в соответствии с утвержденными тарифами.

С работниками учреждения, привлеченными к реализации платных услуг, были заключены трудовые договоры по совместительству на время оказания платных услуг. Оплата труда работников производилась согласно трудовому договору.

Планом финансово-хозяйственной деятельности утверждены плановые назначения по доходам в сумме 174,4 тыс. руб. Учреждением плановые назначения по доходам исполнены на 100%, в сумме – 174,4 тыс. руб., в том числе:

- доходы от оказания платных услуг – 174,4 тыс. руб.

Расходы Учреждения, при плановых назначениях по выплатам в сумме 174,4 тыс. руб., исполнены на 100%.

Проверкой установлено, что выплаты по расходам, за счет собственных средств, произведены Учреждением, в пределах утвержденных планом ФХД объемов денежных средств по соответствующим видам расходов. Расходы Учреждения в разрезе КОСГУ составили:

- «Фонд оплаты труда учреждений» – 30,2 тыс. руб.;

- «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений – 9,1 тыс. руб.

- «Расходы на приобретение основных средств» - 62,2 тыс. руб.;

- «Расходы на приобретение материальных запасов» - 72,9 тыс. руб.

По данным бухгалтерской отчетности (ф.0503769) на конец 2019 года дебиторская и кредиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг (работ) отсутствовала.

Выборочной проверкой (август, октябрь, декабрь 2019 года) расходования внебюджетных средств нарушений не установлено. Факты хозяйственной жизни подтверждены первичными учетными документами. Расход денежных средств на оплату труда работников, принимающим участие в оказании платных услуг, производился в соответствующих размерах.

6.7. Проверка правильности учета нефинансовых активов. Обоснованность и правильность расходования средств на содержание автотранспорта. Проведение выборочной инвентаризации

По данным бухгалтерского баланса на конец отчетного периода балансовая стоимость нефинансовых активов Учреждения составила:

- основных средств на сумму 7 426 572.48 руб.;

- материальных запасов на сумму 201 642,4 руб.

На балансе Учреждения имеются 24 инвентарных объекта «Нежилое помещение», находящихся в оперативном управлении. Учреждением, в соответствии с законодательством, права на объекты недвижимого имущества в оперативном управлении (нежилое помещение - 23 объекта), подтверждены наличием документов «Свидетельство о государственной регистрации права» от 23.05.2014 года. Право на объект недвижимого имущества по адресу ул.Гоголя 33 (подвальное помещение) не зарегистрировано. В период проверки комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации города Тамбова Тамбовской области (ответ на обращение от 18.11.2020 №30-50-658/20) проводится подготовка документов по изъятию данного объекта из оперативного управления Учреждения. Объекты произведенных активов на балансе Учреждения не значатся.

На балансе Учреждения имеется автотранспортное средство: УАЗ-22069-04, цвет «Белая ночь», государственный номерной знак К 979 ВМ. Расходы на содержание автотранспортного средства (октябрь-декабрь 2019 года) производились на основании первичных учетных документов. Проверкой правильности оформления путевых листов и списания ГСМ за период сентябрь-декабрь 2019 года нарушений не установлено. Списанное количество бензина соответствует нормам расхода топлива, с учетом количества пройденных километров, указанных в путевых листах. Установленная приказами директора от 31.12.2018 №27-бд, от 30.10.2019 №30-бд, норма расхода бензина, с учетом перехода на зимнее время, соответствует положениям Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

По данным бухгалтерского учета и отчетности за проверяемый период Учреждением увеличены (приобретены) объекты основных средств на 210 690 руб., в том числе 148 510 руб. (70%), за счет бюджетных средств по необменным операциям, и 62 180 (30%), за счет собственных средств по обменным операциям. Выбытие (списание) объектов основных средств с баланса Учреждения в проверяемом периоде составило в сумме 61 380 руб.

В Учреждении износ объектов основных средств (далее - ООС) по состоянию на 01.01.2020 года составляет 61% на сумму 4 531 342,05 руб. Остаточная стоимость ООС 2 895 230,43 руб.

Выборочной проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено следующее. Объекты нефинансовых активов принимались к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Учет основных средств осуществлялся на счетах аналитического учета счета 101.00 «Основные средства». Учет материальных запасов осуществлялся на счете 105.00 «Материальные запасы». Учет операций по признанию (постановке на бухгалтерский учет) объектов основных средств, выбытию основных средств и материальных запасов велся в регистрах бухгалтерского учета №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» и №8 «Журнал по прочим операциям» на основании первичных учетных документов соответствующих унифицированных форм, утвержденных учетной политикой. Однако, в нарушение Методических указаний по применению унифицированных форм первичных учетных документов приказа Минфина от 30.03.2015 №52-н (приложение №5) в декабре 2019 года в журнале операций №7 отражено выбытие объектов основных средств с балансового учета (по кредиту счета 101 «Основные средства») на сумму 45 380 руб. при вводе в эксплуатацию, с одновременным отнесением на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации», без оформления первичного учетного документа ф.0504210 «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения». *В период проверки данная форма первичного учетного документа Учреждением оформлена.*

При проверке учета нефинансовых активов (декабрь 2019 года), отражаемых на забалансовых счетах бухгалтерского учета, установлено

следующее. Объекты основных средств, при вводе в эксплуатацию, отражены в регистрах бухгалтерского учета №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» по простой системе бухгалтерских записей с отнесением на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации».

Списание объектов основных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с Положением, утвержденным решением Тамбовской городской Думы от 25.07.2007 №420 «О Положении «О порядке списания объектов основных средств муниципального имущества городского округа-город Тамбов», с последними изменениями от 26.06.2019 №1098.

Выборочной проверкой списания материальных ценностей с баланса Учреждения установлено следующее. Выбытие (списание) материальных ценностей производилось в Учреждении на основании оформленных соответствующих первичных учетных документов, по решению действующей комиссии по приемке, выбытию (списанию) нефинансовых активов. Однако, имел место случай, когда по акту о списании материальных запасов (ф.0504230) №85 от 30.09.2019 на сумму 10 000 руб. списаны материальные запасы (бумага, папки), использованные для организации работы делопроизводства и работы бухгалтерии. Тогда как в соответствии с Методическими указаниями приказа №52 - н данный факт хозяйственной жизни (выдача материальных ценностей в использование для хозяйственных, научных и учебных целей) следовало оформить ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210.

Аналитический учет основных средств велся на инвентарных карточках, оборотных ведомостях. Инвентарные карточки зарегистрированы в описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов в установленном порядке и соответствуют количеству инвентарных объектов, принятых к бухгалтерскому учету и отраженных в оборотных ведомостях. Амортизация объектов основных средств начислялась линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

Аналитический учет материальных запасов формировался в программном обеспечении по ведению бухгалтерского учета «Парус» в оборотной ведомости ф.0504035. *Тогда как в соответствии с п.119 Инструкции №157н, и Методических указаний по применению унифицированных форм (приказ Минфина №52 - н), следовало применять карточки количественно суммового учета материальных ценностей ф.0504041.*

Для обеспечения сохранности материальных ценностей руководителем Учреждения заключены типовые договоры о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами: Н.Н.Ляшова - заместитель директора по административно-хозяйственной работе, Г.Н. Костылев по должности - «заведующий хозяйством», на все время работы.

В проверяемом периоде на основании приказа руководителя от 05.08.2019 №1 «О проведении инвентаризации» комиссией была проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов по состоянию на 01.09.2019. По

результатам проведенной инвентаризации излишков и недостат не установлено.

В период проверки, в соответствии с приказом руководителя от 04.12.2020 №28-од «О проведении инвентаризации», рабочей комиссией по инвентаризации нефинансовых активов была проведена выборочная инвентаризация основных средств у материально - ответственного лица – Н.Н. Ляшова, заместителя директора по административно-хозяйственной работе по состоянию на 08.12.2020. Расхождений не выявлено (приложение №2 на 4 листах). Присвоенные объектам инвентарные номера обозначены на всех объектах учета. Кроме того, в результате проведения инвентаризации комиссией установлено фактическое наличие объектов нефинансовых активов (телевизоры с аналоговым ТВ) не имеющие полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод. В результате, по итогам проведения инвентаризации, в соответствии с п.8 федерального Стандарта «Основные средства», п.п. 35, 335 Инструкции №157-н рабочей комиссии по инвентаризации вынесено решение об отражении в бухгалтерском учете выбытия с баланса объектов основных средств, не удовлетворяющих критериям актива, и отражении на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента списания с бухгалтерского учета.

6.8. Проверка обоснованности и правильности использования средств на оплату труда

Главой администрации города Тамбова Тамбовской области, А.Ф. Бобровым с директором Учреждения Бочаровой Татьяной Анатольевной заключен трудовой договор от 31.03.2014 №10, сроком действия: на 3 года, дополнительным соглашением от 24.03.2017 установлен новый срок действия трудового договора «неопределенный». Последние изменения в трудовой договор, изложив в новой редакции раздел «Оплата труда и социальные гарантии», внесены дополнительным соглашением от 09.12.2019 №118, заключенным с директором Учреждения главой города Тамбова Тамбовской области Н.В. Макаревич, и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.09.2019.

В проверяемом периоде Положением «Об оплате труда работников учреждения», установлены системы оплаты труда, которые утверждены приказами директора от 03.07.2018 №141-од, от 17.07.2019 №148-од, от 31.12.2019 №227-од.

Учреждением, системы оплаты труда разработаны на основании нормативных актов органов местного самоуправления, регулирующих оплату труда в муниципальных учреждениях: решений Тамбовской городской Думы Тамбовской области от 29.07.2009 №1092 О Положении «Об оплате труда работников муниципальных учреждений образования администрации и о внесении изменений в отдельные решения Тамбовской городской Думы», от 26.06.2019 №1097 «О Положении «Об определении размеров и условий оплаты труда работников муниципальных учреждений города Тамбова» (далее - Решение Думы по оплате труда); постановлений администрации города Тамбова Тамбовской области от 05.06.2015 №4362 «Об утверждении Примерного

положения «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций города Тамбова», от 12.07.2019 №3640 «Об утверждении Примерного положения «Об оплате труда работников муниципальных учреждений города Тамбова» (далее - Примерное положение об оплате труда).

Проверкой, в части внесения изменений в систему оплаты труда работников Учреждения с 01.10.2019, в соответствии с действующими нормативными актами органов местного самоуправления, установлено следующее. Положением об оплате труда работников Учреждения, утвержденным приказом Учреждения от 17.07.2019 №148-од (п.6.7.1.) по должности «педагог дополнительного образования» установлена критерия: «заведование кабинетом» к выплате стимулирующего характера «за качество оказанных услуг» (10 баллов = 10% ставки заработной платы). Тогда как, в соответствии с положениями Решения Тамбовской городской Думы по оплате труда (п.3) и Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений (п.4.1.7.) данный вид выплаты относится к выплатам компенсационного характера

Выборочной проверкой (сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2019 года) обоснованности и правильности установления оплаты труда работникам Учреждения установлено следующее. Директором Учреждения, в соответствии со штатным расписанием, с работниками Учреждения заключены трудовые договоры, в соответствии с действующей системой оплаты труда в Учреждении. А также с учетом изменений размеров должностных окладов и условий оплаты труда с 01.10.2019 года, с работниками Учреждения заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам.

Выборочной проверкой выплат компенсационного характера (октябрь, ноябрь, декабрь 2019 года) установлено следующее. Работникам Учреждения за совмещение профессий производилась доплата, в соответствии с установленными дополнительными соглашениями объемами работ, и в установленных размерах приказами руководителя.

Выплаты стимулирующего характера за качество оказанных услуг, выполненных работ, а также премия по итогам работы за месяц, устанавливались приказами руководителя, на основании протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат, в соответствии с размерами установленными системой оплаты труда.

Проверкой обоснованности и правильности использования средств на оплату труда установлено следующее. Штатным расписанием, в рамках выполнения муниципального задания, утвержден ФОТ на 2019 год в сумме 23 039,0 тыс. руб. Расходы по оплате труда производились на основании приказов руководителя и табеля учета рабочего времени, в пределах, утвержденного штатным расписанием ФОТ, и объема средств бюджета - городского округа город Тамбов, утвержденного плана ФХД по виду расходов КБК 111 «Фонд оплаты труда» в сумме 23 039,0 тыс. руб. Принятые обязательства в сумме начисленной заработной платы за 2019 год соответствуют данным бухгалтерского учета (главной книге) – 23 039,0 тыс. руб. (23 042,7). Кассовые расходы по оплате труда за счет бюджета городского округа - город

Тамбов составили 23 039,0 тыс. руб.

Кроме того, Учреждением за счет финансового обеспечения «Собственные средства», производилась оплата труда работникам учреждения за оказание платных услуг в свободное от основной работы время, и премия руководителю по итогам работы за квартал «за развитие платных услуг» на общую сумму 30,2 тыс. руб. при плановых назначениях – 30,2 тыс. руб.

Руководитель контрольной группы:

консультант отдела финансово-

экономического контроля

контрольного комитета

(должность)

11.12.2020

(дата)

Г.С. Захарова

(подпись)

Г.С. Захарова

(инициалы, фамилия)

Акт выездной проверки получил:

директор МБУДО, Центр «Воспитанники района»

О.А. Бларова

16.12.2020г.

О.А. Бларова

(должность и ФИО представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)