

АКТ № 01-12/ 2023- 02

с. Заворонежское

30 марта 2023 года

На основании распоряжения от 28.02.2023 № 09-р председателем контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района Дергачевой Верой Владимировной, инспектором Кузнецовой Ольгой Владимировной проведено плановое мероприятие по контролю за законностью, результативностью использования средств местного бюджета, за соблюдением установленного порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за 2021, 2022 гг. в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Дом детского творчества».

Проверка проведена в соответствии с прилагаемой программой совместно с ведущим специалистом финансового управления администрации района Е.С.Константиновой, тема проверки: контроль в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд района, предусмотренный частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 за 2022 год.

Проверяемый период: с 01.01.2021 г. по 31.12.2022 г.

Сроки проведения проверки: с 28.02.2023 по 30.03.2023 г.

Основание: п.3.2. Плана контрольно-ревизионной комиссии Мичуринского района на 2023 год.

Цель проведения проверки: законность, результативность использования средств местного бюджета, соблюдением установленного порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Предмет проведения плановой проверки: соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок.

Общие сведения о проверяемой организации

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» (далее МБОУ ДО «Дом детского творчества») в своей деятельности руководствуется уставом, утвержденным постановлением администрации Мичуринского района от 22.06.2015 № 1035 (далее Устав).

Учреждение является некоммерческой организацией – муниципальным бюджетным учреждением.

Тип – образовательное учреждение дополнительного образования.

Учредителем и собственником имущества МБОУ ДО «Дом детского творчества» является Мичуринский район.

Функции учредителя выполняет администрация Мичуринского района.

Основной целью деятельности МБОУ ДО «Дом детского творчества» является формирование и развитие творческих способностей детей и взрослых, удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, а также организация их свободного времени.

МБОУ ДО «Дом детского творчества» имеет бессрочную лицензию №18/175 от 06.08.2015 на право оказания образовательных услуг по реализации дополнительного образования детей и взрослых, выданную управлением образования Тамбовской области.

МБОУ ДО «Дом детского творчества» является юридическим лицом.

Учреждение поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по г.Мичуринску Тамбовской области, выдано Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 68 №000096474 от 22.07.2004.

Директором МБОУ ДО «Дом детского творчества» в проверяемом периоде являлась Курбатова Татьяна Эдуардовна.

В соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание от 01.01.2012 № 15 ведение бухгалтерского, налогового учета и отчетности МБОУ ДО «Дом детского творчества» осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия».

Юридический и фактический адрес: 393749, Тамбовская область, Мичуринский район, с. Заворонежское, ул. Советская, д.115.

Телефон: 8 (47545) 5-88-92.

Идентификационный номер налогоплательщика – 6807003071.

ОГРН – 1026800636312.

Для осуществления финансовых операций в Управлении Федерального казначейства по Тамбовской области открыты следующие счета:

лицевой счет бюджетного учреждения № 20646У77710;

отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения № 21646У77710.

Функции по ведению бухгалтерского учета учреждения возложены на МКУ «Централизованная бухгалтерия», которую возглавляет начальник Шныпарков Александр Владимирович.

В проверяемом периоде правом первой и второй подписи денежных документов обладали: директор - Курбатова Татьяна Эдуардовна;
главный бухгалтер - Свиридова Екатерина Викторовна.

Результаты контрольного мероприятия

Цель 1: Законность, результативность использования средств местного бюджета, соблюдение установленного порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

1.1. Законность, результативность использования средств местного бюджета

Учебный план МБОУ ДО «Дом детского творчества» на 2021-2022 учебный год и расписание работы творческих объединений содержит 46 направлений (программ), соответствующих основной цели деятельности учреждения, общее количество обучающихся – 558 чел., общее количество часов в неделю 185.

В нарушение п.2. ст.1 и п.9.2 ст.3 Федерального закона от 01.06.2025 № 53-ФЗ «О государственном языке Российской Федерации» (в редакции от 28.02.2023 № 52-ФЗ) Учебный план МБОУ ДО «Дом детского творчества» на 2021-2022 учебный год и расписание работы творческих объединений в ряде случаев содержат названия творческих объединений и дополнительных общеразвивающих программ на иностранном языке, преподаватели А.А.Виноградова, Кузнецова К.О., Попова К.В.

Копия учебного плана МБОУ ДО «Дом детского творчества» на 2021-2022 учебный год, расписание работы творческих объединений прилагаются, приложение 1,2.

Директором МБОУ ДО «Дом детского творчества» Т.Э. Курбатовой утверждены Планы финансово-хозяйственной деятельности:

на 2021 год по доходам в общей сумме 6 547 414,36 рублей; по расходам – 6 547 414,36 тыс. рублей;

на 2022 год по доходам в общей сумме 7 192 166,01 рублей; по расходам – 7 192 166,01 тыс. рублей.

Источники доходов МБОУ ДО «Дом детского творчества» указаны в таблице 1.

Таблица 1.

Источники доходов МБОУ ДО «Дом детского творчества» в 2021 и 2022 г.

Отчетный период, год	Доходы от следующих источников (рублей)			
	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	Доходы на оказание услуг(выполнение работ) на платной основе	Прочие доходы, в том числе целевые субсидии	Итого
2021	5 355 194,82	81 000,00	1 111 219,54	6 547 414,36
2022	6 046 271,77	103 752,00	1 042 142,24	7 192 166,01

Оформление Планов финансово-хозяйственной деятельности соответствует требованиям приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений района, утвержденного постановлением администрации Мичуринского района Тамбовской области от 27.12.2019 № 1546.

Согласно данным отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности формы по ОКУД 0503737:

в 2021 году общая сумма доходов – 6 547 414,36 рублей; общая сумма расходов – 6 547 414,36 рублей;

в 2022 году общая сумма доходов – 7 192 166,01 рублей; общая сумма расходов – 7 192 166,01 рублей

Проверкой целевого использования бюджетных средств установлено, что в проверяемом периоде МБОУ ДО «Дом детского творчества» целевое назначение расходов бюджетных средств, определенное приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (в актуальной редакции), соблюдалось.

Бюджетные средства расходовались законно, результативно (эффективно и экономно).

1.2. Проверка соблюдения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций

Бухгалтерский учет операций, учтенных на лицевых счетах МБОУ ДО «Дом детского творчества», осуществлялся в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н).

Все операции на лицевых счетах МБОУ ДО «Дом детского творчества» подтверждены оправдательными документами.

Движение денежных средств, отраженное в журнале операций с безналичными средствами № 2, учтено в полном объеме.

Данные бюджетного учета по открытым лицевым счетам соответствуют банковским выпискам, записям оборотов и остатков денежных средств по Главной книге.

Ведение кассовых операций за проверяемый период осуществляла специалист Е.О. Трусова, с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет движения денежной наличности ведется в кассовой книге формы по ОКУД 0310004, оформленной в соответствии с требованиями

Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (далее Порядок, утвержденный Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У).

Кассовые операции отражены в кассовой книге и журнале операций по счету «Касса» своевременно и в полном объеме. Обороты и остатки денежных средств журнала операций по счету «Касса» соответствуют записям в журналах операций по банковскому счету, кассовой книги, Главной книги.

Наличные денежные средства в кассе использованы в соответствии с целевым назначением.

1.3 Проверка использования бюджетных средств на оплату труда

Расходы МБОУ ДО «Дом детского творчества» на оплату труда сотрудников в общей сумме составили:

в 2021 году – 4 203 543,39 рублей;

в 2022 году – 4 587 954,26 рублей.

В проверяемом периоде при начислении заработной платы использовалось Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества», утвержденное приказом директора Т.Э.Курбатовой 31.05.2019 № 4-а и согласованное председателем профсоюзной организации С.М.Толкачевой.

В нарушение п.3.4 Методических рекомендаций по формированию системы оплаты труда работников общеобразовательных организаций, доведенных Минобрнауки России письмом от 29.12.2017 № ВП-1992/02, Тарификационные списки педагогических работников МБОУ ДО «Дом детского творчества» составлены с отсутствием отдельных данных, предусмотренных унифицированной формой: о номере приказа об утверждении тарификационных списков, число учащихся на 01 сентября. Копия Тарификационных списков № 4 на 1 ноября 2022 года прилагается, приложение 3.

Данные Тарификационных списков МБОУ ДО «Дом детского творчества» в 2021 и 2022 годах указаны в таблице 1.

Таблица 1.

Данные Тарификационных списков МБОУ ДО «Дом детского творчества» в 2021, 2022 годах

№№	Дата и номер приказа	Кол-во штатных единиц	Число уроков в неделю	Месячный фонд оплаты труда (руб.)
1.	01 сентября 2021	22	152	309 765,55

2.	01 сентября 2021 (Золотой ключик)	4	30	31 854,60
3.	01 декабря 2021	22	152	310 881,55
4.	08 февраля 2022	22	158	316 778,35
5.	01 апреля 2022	22	158	340 370,05
6.	02 июня 2022	22	158	340 370,05
7.	22 июня 2022	22	152	340 370,05
8.	01 сентября 2022	21	156	342 265,45
9.	01 сентября 2022 (Золотой ключик)	4	30	31 854,60
10.	01 октября 2022	21	156	350 401,45
11.	03 октября 2022	21	156	350 401,45
12.	14 октября 2022	21	156	350 752,45
13.	01 ноября 2022	21	156	352 542,55

Заработная плата сотрудникам начислялась в соответствии с Тарификационными списками педагогических работников, на основании приказов директора и данных табеля учета использования рабочего времени формы по ОКУД 0504421.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска, пособий по временной нетрудоспособности исчислялся за последние 12 календарных месяцев в соответствии с постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы за 2022 год нарушения не установлены.

Сроки выплаты заработной платы установлены 27 и 12 числа каждого месяца.

Проверкой своевременности выплаты заработной платы в соответствии с Указом Президента РФ от 19.01.1996 № 66 «О мерах по обеспечению своевременности выплаты заработной платы за счёт бюджетов всех уровней, пенсий и иных социальных выплат», с изменениями на 17.04.2003 согласно Указу Президента РФ от 17.04.2003 № 444, нарушений не установлено.

Задолженности по заработной плате в течении проверяемого периода не допускались.

Денежные средства, направленные на оплату труда, использованы по целевому назначению.

1.4. Соблюдение установленного порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Наличие муниципального имущества, отраженное по данным Баланса

(форма по ОКУД 0503730) МБОУ ДО «Дом детского творчества» в 2021-2022 годах, указано в таблице 2.

Таблица 2.

Наличие муниципального имущества по данным бухгалтерского учета МБОУ ДО «Дом детского творчества» в 2021-2022 годах (рублей)

Вид имущества	По состоянию на отчетные даты		
	01.01.2021	01.01.2022	31.12.2022
Основные средства (балансовая стоимость)	1 318 493,70	1 167 165,70	1 278 239,82
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	95 056,70	95 056,70	95 056,70
Материальные запасы	325 089,00	153 659,49	191 016,59

С материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет, оприходование и списание основных средств, материальных запасов МБОУ ДО «Дом детского творчества» в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157-н.

На основании приказов руководителя от 14.10.2021 № 246 комиссией МБОУ ДО «Дом детского творчества» проведена инвентаризация материальных ценностей. По результатам инвентаризации от 15.10.2021 расхождений не выявлено.

Оформление результатов инвентаризации осуществлено в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

1.5 Проверка правильности осуществления закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд

Проверка соблюдения требований законодательства РФ о размещении заказов, законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в МБОУ ДО «Дом детского творчества» проведена совместно с ведущим специалистом финансового управления администрации района Е.С.Константиновой, тема проверки: контроль в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд района, предусмотренный частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 за 2022 год (акт Е.С.Константиновой от 30.03.2023 прилагается, приложение 4).

Обязанности контрактного управляющего возложены на директора МБОУ ДО «Дом детского творчества» Т.Э.Курбатову.

В проверяемом периоде закупки товаров, работ, услуг осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон № 44-ФЗ) на общую сумму 940 396,96 рублей.

В 2022 году МБОУ ДО «Дом детского творчества» в соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса РФ осуществлялись записи в реестре закупок, осуществленных без заключения государственного (муниципального) контракта.

Фактов нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, не установлено.

2. Обобщение результатов проверки

Согласно данным отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности формы по ОКУД 0503737:

в 2021 году общая сумма доходов – 6 547 414,36 рублей; общая сумма расходов – 6 547 414,36 рублей;

в 2022 году общая сумма доходов – 7 192 166,01 рублей; общая сумма расходов – 7 192 166,01 рублей

Целевое назначение расходов бюджетных средств, определенное приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (в актуальной редакции), соблюдалось.

Бюджетные средства расходовались законно, результативно (эффективно и экономно).

В ходе проверки установлены отдельные нарушения.

В нарушение п.2. ст.1 и п.9.2 ст.3 Федерального закона от 01.06.2025 № 53-ФЗ «О государственном языке Российской Федерации» (в редакции от 28.02.2023 № 52-ФЗ) Учебный план МБОУ ДО «Дом детского творчества» на 2021-2022 учебный год и расписание работы творческих объединений в ряде случаев содержат названия творческих объединений и дополнительных общеразвивающих программ на иностранном языке, преподаватели А.А.Виноградова, Кузнецова К.О., Попова К.В.

В нарушение п.3.4 Методических рекомендаций по формированию системы оплаты труда работников общеобразовательных организаций, доведенных Минобрнауки России письмом от 29.12.2017 № ВП-1992/02, Тарификационные списки педагогических работников МБОУ ДО «Дом детского творчества» составлены с отсутствием отдельных данных, предусмотренных унифицированной формой: о номере приказа об

утверждении тарификационных списков, число учащихся на 01 сентября.

Акт проверки составлен на 9 (девяти) листах в двух экземплярах.

Руководитель контрольного мероприятия:

Председатель контрольно-
ревизионной комиссии
Мичуринского района


 В.В.Дергачева

Инспектор контрольно-
ревизионной комиссии
Мичуринского района

 О.В.Кузнецова

С актом ознакомлены:

директор МБОУ ДО
«Дом детского творчества»

 Т.Э.Курбатова

главный бухгалтер -

_____ Е.В.Свиридова