

А К Т

выездной ревизии муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр детского творчества» г. Оренбурга, МАУДО «ЦДТ» г. Оренбурга.

г. Оренбург

23.03.2021 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа № 16-п от 28.01.2021 выданного начальником контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга, в соответствии с Планом контрольных мероприятий контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга, утвержденным приказом контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга от 24.12.2020 № 290-р.

Тема контрольного мероприятия: ревизия финансово-хозяйственной деятельности, проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования автономному учреждению.

Проверяемый период: с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года

Контрольное мероприятие проведено ведущим специалистом отдела финансового контроля и контроля за имуществом Самарцевой Е.В.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 25 рабочих дней с 29 января 2021 года по 05 марта 2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр детского творчества» г. Оренбурга, **сокращенное наименование** МАУДО «ЦДТ» г. Оренбурга.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 460044 г. Оренбург, ул. Космическая, д.5, тел. 36-52-22, электронный адрес: dzerj-cdt@yandex.ru.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ, свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 56 № 003397094, выданным МИФНС №10 по Оренбургской области МАУДО «ЦДТ» г. Оренбурга внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1025600887498.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 5609021863 с кодом причины постановки на учет 560901001.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «город Оренбург». Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация города Оренбурга в лице Управления образования администрации города Оренбурга, адрес которого 460000 г. Оренбург, ул. Кирова 44, тел. 98-76-37.

Учебно-воспитательный процесс реализуется на базе:

- учебного корпуса по адресу: г. Оренбург, ул. Космическая, 5;
- детских клубов, находящихся в нежилых помещениях многоквартирных домов, расположенных по адресу:
 - «Алые паруса», пр. Победы, д. 156/2;
 - «Гелиос», ул. Джангильдина, д. 20/2;
 - «Гренада», пр. Победы, д. 144а;
 - «Журавка», ул. Салмышская, д. 26;
 - «Искатель», ул. Волгоградская, д. 40;
 - «Искорка», ул. Юных ленинцев, 15;
 - «Космос», ул. С. Лазо, д. 12;
 - «Лукоморье», ул. Родимцева, д. 2;
 - «Луч», Волгоградская, 10;
 - «МЖК», мкр. 70- лет ВЛКСМ, д. 12;
 - «Олимп», ул. Салмышская, 21;
 - «Прометей», ул. Брестская, 16/1;
 - «Спартак», пр. Дзержинского, д. 17/1;
 - «Факел», пр. Дзержинского, д. 32/2;
 - «Эврика», пр. Победы, д. 166;166/1;
- детского оздоровительно-образовательного лагеря «Полянка», г. Оренбург зона отдыха «Дубки».

Во исполнении решения Коллегии управления образования администрации города Оренбурга от 14.12.2016 и на основании приказа МБУДО ЦДТ г. Оренбурга «О приостановлении осуществления образовательной деятельности» от 29.12.2016 № 675 с 01.01.2017 приостановлена образовательная деятельность на базе клубов по месту жительства «Алые паруса», «Гелиос», «Журавка», «Космос» до получения лицензии на образовательную деятельность. По результатам обследований Управления надзорной деятельности и профилактической работы г. Оренбурга Главного управления МЧС России по Оренбургской области было установлено, что помещения детских клубов не соответствуют обязательным требованиям пожарной безопасности при осуществлении образовательной деятельности (помещения детских клубов не имеют входы и эвакуационные выходы, изолированные от жилой части здания). В проверяемом периоде учреждением

проводилась работа по устранению нарушений обязательных требований пожарной безопасности.

На дату завершения ревизии лицензии не получены. Расходы на содержание помещений и оплату за коммунальные услуги с 01.01.2017 по настоящее время осуществляются за счет субсидий на оказание муниципальных услуг.

В рамках наказов избирателей Оренбургского городского Совета учреждением помещение клуба «Гелиос» на дату проведения проверки приведено в соответствие требованиям. Выполнены работы на сумму 299,9 тыс. руб.

Также приобретены строительные материалы, проведены проектные работы и детально-инструментальное обследование помещений клуба «Алые паруса» на сумму 450,0 тыс. руб., клуба «Космос» - 115,3 тыс. руб.

Для осуществления банковских операций через казначейскую систему МАУДО «ЦДТ» г. Оренбурга открыты следующие лицевые счета:

- №039.20.074.2 – для средств от предпринимательской деятельности;
- №039.20.074.3 – для средств, полученных во временное распоряжение;
- №039.20.074.4 – для средств, полученных на исполнение муниципального задания;
- № 039.20.074.5 – для средств, полученных на иные цели.

Ответственными лицами за осуществление финансово - хозяйственной деятельности учреждения в ревизуемом периоде являлись:

- с правом первой подписи финансовых документов директор МАУДО «ЦДТ» г. Оренбурга Каратаева Валентина Николаевна, работающая в данной должности с 01.08.2006 г. года по настоящее время;

- с правом второй подписи финансовых документов - начальник-главный бухгалтер МКУ «Управление по ОФХДОУ» - Озерова А.В. с 01.09.2017 года по настоящее время.

1. Наличие зарегистрированных в установленном порядке учредительных документов, организационно-правовая форма. Основные направления деятельности, их соответствие учредительным документам.

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр детского творчества» г. Оренбурга создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом РФ от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом РФ от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях.

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр детского творчества» г. Оренбурга является правопреемником прав и обязанностей Муниципального бюджетного учреждения дополнительного

образования «Центр детского творчества» г. Оренбурга.

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр детского творчества» г. Оренбурга - некоммерческая организация, осуществляющая на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых создана. Лицензия на образовательную деятельность выдана Министерством образования Оренбургской области от 31.01.2020г. № 3386 серия 56Л01 № 0005461.

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр детского творчества» г. Оренбурга- образовательная организация, осуществляющая в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам.

Учреждение реализует:

- дополнительные общеразвивающие общеобразовательные программы по направленности: естественно-научная, физкультурно-спортивная, художественная, туристско-краеведческая, социально-педагогическая.

Учреждение руководствуется в своей деятельности федеральными законами, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными актами Оренбургской области, администрации города Оренбурга, распоряжениями Учредителя и Уставом.

Устав учреждения утвержден распоряжением Управления образования администрации города Оренбурга от 05.11.2019 № 885.

Финансовое обеспечение основной деятельности Учреждения осуществляется в виде субсидий в соответствии с утвержденным муниципальным заданием.

Учреждение вправе привлекать в порядке, установленном законодательством РФ, дополнительные финансовые средства за счет предоставления платных дополнительных образовательных и иных услуг, а также за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц.

В соответствии с пунктом 6.11 Устава источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- субсидии, из соответствующего бюджета, предоставленные Учредителем на исполнение утвержденного муниципального задания;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- средства от иной, приносящей доход деятельности, в том числе от оказания платных образовательных услуг;
- регулярные и единовременные поступления от Учредителя;
- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

2. Правовые основания получения бюджетных средств.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

осуществляется за счет субсидий на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели.

В соответствии со статьями 69.1, 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в течение проверяемого периода Учреждению предоставлялись субсидии, в том числе, на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также на иные цели в соответствии с заключенными с управлением образования администрации города Оренбурга соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий.

Согласно условиям соглашения №1-17/220С-МЗ от 09.01.2019 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», сумма субсидии на выполнение муниципального задания (в редакции дополнительного соглашения №4 от 31.12.2019) составила 76 729,3 тыс. руб., в том числе, за счет средств бюджета города Оренбурга – 65 201,2 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 11528,1 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения №1-17/220С-МЗ от 09.01.2020 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», сумма субсидии на выполнение муниципального задания (в редакции дополнительного соглашения №4 от 31.12.2020) составила – 78 543,2 тыс. руб., в том числе, за счет средств бюджета города Оренбурга – 62 694,0 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 15849,2 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения №1-17/220С от 09.01.2019 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (в редакции дополнительного соглашения №6 от 24.12.2019) сумма субсидии составляет – 2743,6 тыс. руб. (за счет средств бюджета города Оренбурга – 2687,9 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 55,6 тыс. руб.), в том числе:

- субсидия на расходы образовательных организаций, не связанные с выполнением муниципального задания – 1765,3 тыс. руб.;

- субсидия на мероприятия, не связанные с выполнением муниципального задания и направленные на выполнение программы профилактики правонарушений в образовательных организациях – 4,0 тыс. руб.;

- субсидия на расходы образовательных организаций в рамках наказов избирателей Оренбургского городского Совета – 850,0 тыс. руб. (на приобретение основных средств, материальных запасов, проектные, экспертные, монтажные, ремонтные работы);

- субсидия на мероприятия, не связанные с выполнением муниципального задания и направленные на выполнение программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в образовательных организациях – 70,4 тыс. руб.;

- субсидия на испытания и измерения электрических установок в образовательных организациях – 4,0 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения №1-17/220С от 09.01.2020 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (в редакции дополнительного соглашения №10 от 28.12.2020) сумма субсидии составляет – 3 342,5 тыс. руб. (за счет средств бюджета города Оренбурга – 2 712,3 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 630,2 тыс. руб.), в том числе:

- субсидия на расходы образовательных организаций, не связанные с выполнением муниципального задания – 2 313,4 тыс. руб.;

- субсидия на мероприятия, не связанные с выполнением муниципального задания и направленные на выполнение программы профилактики правонарушений в образовательных организациях – 4,5 тыс. руб.;

- субсидия на финансирование социально значимых мероприятий депутатами Законодательного собрания Оренбургской области – 450,0 тыс. руб. (на приобретение основных средств, материальных запасов, проектные, экспертные, монтажные, ремонтные работы, детально-инструментальное обследование);

- субсидия на мероприятия, не связанные с выполнением муниципального задания и направленные на выполнение программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в образовательных организациях – 38,8 тыс. руб.;

- субсидия на приобретение основных средств, материальных запасов, проведение работ и оказание услуг в образовательных организациях – 534,5 тыс. руб.

- субсидия на исполнение судебных актов, постановлений о назначении административного наказания, уплаты штрафов, пошлин в образовательных организациях – 1,2 тыс. руб.

Согласно статье 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

В соответствии с постановлением администрации города Оренбурга от 01.12.2015 № 3340-п «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Оренбурга и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Порядок 3340-п), нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

При этом, согласно пункту 2.11 Постановления 3340-п, значение базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги утверждается Учредителем (уточняется при необходимости при формировании обоснований бюджетных ассигнований бюджета города Оренбурга на **очередной финансовый год** и плановый период).

Проверке представлено распоряжение управления образования администрации города Оренбурга от 29.12.2018 № 679 «Об утверждении порядка формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными образовательными организациями города Оренбурга на 2019 год». Распоряжением утверждены:

- порядок формирования объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) для муниципальных образовательных учреждений города Оренбурга;
- базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг...;
- корректирующие коэффициенты к базовым нормативам затрат...;
- нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (работ) и объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания...

Содержание п.1.8. порядка формирования объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) для муниципальных образовательных учреждений города Оренбурга (приложение № 1 к вышеуказанному распоряжению управления образования) **не соответствует требованиям Постановления 3340-п и устанавливает возможность уточнения базового норматива затрат «при необходимости», то есть, не только на последующие периоды планирования, но и на текущий финансовый год.**

3. Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по средствам, выделенным из бюджета.

Субсидии из бюджета выделялись по разделам 0703 «Дополнительное образование детей», 1004 «Охрана семьи и детства», 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей».

Согласно «Отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания

- на 2019 год расходы утверждены в сумме 76 729,3 тыс. руб., исполнено 76 725,8 тыс. руб.;

- на 2020 год расходы утверждены в сумме 78 543,2 тыс. руб. исполнено 78 499,8 тыс. руб.;

Согласно «Отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» за счет средств, выделенных на иные цели

- на 2019 год расходы утверждены в сумме 2 743,6 тыс. руб., фактически исполнено 2 731,8 тыс. руб.

- на 2020 год расходы утверждены в сумме 3 342,5 тыс. руб., фактически исполнено 3 300,5 тыс. руб.

4. Проверка соблюдения условий предоставления ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В проверяемом периоде предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели осуществлялось в рамках Муниципальных программ:

- «Доступное образование в городе Оренбурге»,
- «Профилактика правонарушений в городе Оренбурге на 2015-2020 годы»,
- «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2020 годы».

4.1. Муниципальная программа «Доступное образование в городе Оренбурге» утверждена постановлением администрации города Оренбурга от 28 октября 2019 года № 3093-п.

Цель программы - Повышение качества предоставления общедоступного дошкольного, общего и дополнительного образования муниципальном образовании «город Оренбург».

Задачи программы:

1. Обеспечение качества общедоступного дошкольного образования.
2. Обеспечение качества общедоступного начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования.
3. Обеспечение организации отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время, оказание психолого-педагогической, методической помощи.
4. Осуществление управленческих функций в сфере образования.

4.2 Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в городе Оренбурге на 2015-2020 годы» утверждена постановлением администрации города Оренбурга от 22.10.2014 N 2519-п.

Цель программы: устранение или ослабление причин и условий, способствующих совершению правонарушений, коррекция поведения правонарушителей.

Субсидии на выполнение Программы выделены по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей», по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей», целевой статье 1500770110(2020 год – 5700470104) «Повышение оперативности реагирования на заявления и сообщения о правонарушениях за счет наращивания технических средств контроля ситуации в общественных местах профилактического характера», виду расходов 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание

государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)», по КОСГУ 226 «прочие работы, услуги»:

2019 год – 23,7тыс. руб.

2020год – 74,5тыс. руб.

Субсидии на выполнение Программы выделены по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей», целевой статье 1500770110 (2020 год – 5700470104) «Повышение оперативности реагирования на заявления и сообщения о правонарушениях за счет наращивания технических средств контроля ситуации в общественных местах профилактического характера», виду расходов 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели», по КОСГУ 226 «прочие работы, услуги»:

2019 год – 4,0 тыс. руб.

2020 год – 3,5 тыс. руб.

Полученные средства использованы по целевому назначению в соответствии с установленными мероприятиями на оплату услуг охраны объекта, оборудованного КТС (кнопка тревожной сигнализации) по договорам, заключенным с ООО «Охранный предприятия «Амулет».

4.3. Муниципальная программа «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2020 годы» утверждена постановлением администрации города Оренбурга от 06.05.2016 N 1295-п.

Цели программы: Обеспечение эффективного и рационального использования топливно-энергетических ресурсов, повышение энергетической эффективности и стимулирование энергосбережения в городе Оренбурге.

Субсидии на выполнение Программы выделены по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей», по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей», целевой статье 0900296703 «Применение энергосберегающих технологий», виду расходов 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг» по КОСГУ 225 «услуги по содержанию имущества»:

2019 год – 67,2 тыс. руб.;

2020 год – 75,2 тыс. руб.

Субсидии на выполнение Программы выделены по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей», целевой статье 0900296703 «Применение энергосберегающих технологий», виду расходов 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели» по КОСГУ 225 «услуги по содержанию имущества»:

2019 год – 70,4 тыс. руб.;

2020 год – 38,8 тыс. руб.

Полученные на выполнение Программы средства использованы по целевому назначению, произведены расчеты за услуги по техническому обслуживанию приборов учета тепловой энергии, в соответствии с установленными мероприятиями.

Отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности прилагаются, приложение №1.

5. Проверка выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с Уставом, Учреждение вправе получать доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в том числе, от дополнительных платных образовательных услуг.

На 2019 год доходы утверждены в сумме 3676,3 тыс. руб., фактически исполнено 3987,9 тыс. руб., в том числе: от оказания платных образовательных услуг (работ), компенсации затрат – 1426,7 тыс. руб., доходы от собственности – 223,1 тыс. руб., безвозмездные денежные поступления текущего характера – 2379,4 тыс. руб., прочие доходы – (- 41,4 тыс. руб.)

Расходы учреждения за 2019 год при плане 4248,7 составили 3125,8 тыс. руб., в том числе фонд оплаты труда и взносы по обязательному социальному страхованию 1469,8 тыс. руб., закупка товаров, работ и услуг 1646,3 тыс. руб., уплата прочих налогов, сборов 9,6 тыс. руб.

На 2020 год доходы утверждены в сумме 3892,2 тыс. руб., фактически исполнено 1860,6 тыс. руб., в том числе: от оказания платных образовательных услуг (работ), компенсации затрат – 775,1 тыс. руб., доходы от собственности – 211,0 тыс. руб., безвозмездные денежные поступления текущего характера – 935,0 тыс. руб., прочие доходы – (- 60,5 тыс. руб.)

Расходы учреждения за 2020 год при плане 5326,7 тыс. руб. составили 2336,0 тыс. руб., в том числе фонд оплаты труда и взносы по обязательному социальному страхованию 976,6 тыс. руб., закупка товаров, работ, услуг 1351,5 тыс. руб., уплата прочих налогов, сборов 7,8 тыс. руб.

Отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности прилагаются, приложение №2.

6. Проверка исполнения муниципального задания.

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 03.03.2006г. №7 «О некоммерческих организациях» основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на

достижение целей, ради которых Учреждение создано.

МАУДО «ЦДТ» г. Оренбурга осуществляет образовательную деятельность по дополнительным образовательным программам.

Муниципальное задание, доведенное до Учреждения, содержит показатели, характеризующие объем и качество муниципальных услуг.

Муниципальное задание утверждено начальником управления образования администрации города Оренбурга по следующим наименованиям муниципальной услуги:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ;
- организация отдыха детей и молодежи (лагерь дневного пребывания).

Потребители муниципальной услуги:

- физические лица;

Основа предоставления услуги безвозмездная.

Основным показателем объема муниципальной услуги (в натуральных показателях) является число обучающихся.

Допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процент) утверждено в размере -5 %.

Муниципальным заданием на 2019год

по Разделу 1 - реализация дополнительных общеразвивающих программ утверждены следующие объемы муниципальной услуги:

- от 30.03.2019г. – 9615 человек;
- от 29.06.2019г. – 9615 человек.
- от 30.09.2019г. – 9615 человек;
- от 31.12.2019г. – 9615 человек.

по Разделу 2 - организация отдыха детей и молодежи (лагерь дневного пребывания):

- от 29.06.2019г. – 74 человека;
- от 31.12.2019г. – 408 человек.

С учетом внесенных изменений в показатели муниципального задания на 2020год

по Разделу 1 - реализация дополнительных общеразвивающих программ утверждены следующие объемы муниципальной услуги:

- от 30.03.2020г. – 9613 человек;
- от 30.06.2020г. – 9613 человек;
- от 30.09.2020г. – 9613 человек;
- от 31.12.2020г. – 9613 человек.

по Разделу 2 - организация отдыха детей и молодежи (лагерь дневного пребывания):

- от 29.06.2020г. – 408 человек;
- от 30.09.2020г. – 165 человек;
- от 31.12.2020г. – 165 человек.

Согласно отчету об исполнении муниципального задания,

предоставляемых ежеквартально, фактическое количество обучающихся соответствует количеству, предусмотренному муниципальным заданием. Информация об объемах предоставленных услуг подтверждены приказами на зачисление детей, журналами занятий, приказами об утверждении списка детей, зачисленных в лагерь, табелями посещения детей.

8. Проверка полноты зачисления и правомерности списания денежных средств на счетах учреждения, открытых в банках. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций. Правомерность и эффективность расходов подотчетных лиц, проверка учета расчетов с подотчетными лицами, анализ состояния задолженности по расчетам.

Проверка полноты зачисления и правомерности списания денежных средств по лицевому счету проведена сплошным порядком за весь ревизуемый период. Зачисление и списание денежных средств осуществляется на основании приложенных первичных документов. Списанные с лицевого счета денежные средства отнесены на расчеты по соответствующим счетам бухгалтерского учета в полном объеме.

Проверка ведения кассовых операций проведена сплошным порядком за весь ревизуемый период. Проведено сличение всех первичных документов с записями, отраженными в кассовой книге. Нарушений не установлено.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами, проведенной сплошным порядком за весь ревизуемый период установлено: аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций на счете бухгалтерского учета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Перечень лиц, имеющих право на получение под отчет денежных средств, установлен приказом по учреждению. В ревизуемом периоде денежные средства работникам выдавались на основании авансовых отчетов, утвержденных руководителем и письменных заявлений на возмещение произведенных работником расходов. В проверяемом периоде производилось возмещение денежных средств по командировочным расходам.

Выдача наличных денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате Учреждения, а также передача денежных средств одним лицом другому, проверкой не установлена.

Проверкой своевременности представления подотчетными лицами авансовых отчетов нарушений не установлено.

Проверкой правильности и обоснованности возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников учреждения установлено: оплата командировочных расходов осуществлялась подотчетными лицами из личных средств с последующим возмещением из внебюджетных средств учреждения. Командировочные расходы в проверяемом

периоде возмещались по нормам, установленным распоряжением администрации города Оренбурга от 10.07.2014г. №1550-п.

По состоянию на 31.12.2020 года по данным бухгалтерского учета по счету 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторская и кредиторская задолженность не числится.

9. Обоснованность и документальное подтверждение расчетов с предприятиями и организациями. Правильность отражения данных расчетов в бухгалтерском учете. Проверка правильности определения стоимости капитального и текущего ремонта, проведенного подрядным методом.

Аналитический учет расчетов с предприятиями и организациями осуществляется в журнале операций № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» по субсчетам 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Проверка обоснованности и документального подтверждения расчетов проведена выборочным методом за весь ревизуемый период. При сопоставлении первичных документов с журналом операций №4 установлено, что все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги отражены в журнале в полном объеме, необоснованного отнесения сумм на расчеты не установлено. Расчеты с организациями осуществлялись в соответствии с договорами на основании счетов-фактур, накладных, актов выполненных работ.

В Учреждении капитальный и текущий ремонт осуществлялся подрядным способом за счет средств бюджета города Оренбурга и средств от предпринимательской деятельности в соответствии с заключенными договорами подряда согласно сметам, прошедшим в установленном порядке экспертизу в МБУ «Управление капитального строительства».

Расчеты с подрядными организациями осуществлялись на основании справок о стоимости выполненных работ формы КС-3, подтвержденных актами о приемке выполненных работ формы КС-2. Объемы выполненных работ проверены и приняты специалистами МБУ «Управление капитального строительства».

В ходе фактической проверки исполнения условий договоров проведено 4 контрольных обмера по актам выполненных работ на общую сумму 731,8 тыс. руб. Акты контрольных обмеров прилагаются, приложение № 3.

Контрольным обмером работ, выполненных подрядчиком ООО «РемСтройГарант» по отделочным работам в здании корпуса №2 ДООЛ «Полянка» договор подряда № 85 от 09.06.2020 на сумму 301 389 руб. 00 коп., установлено несоответствие фактически выполненных объемов работ с объемами работ, принятыми по акту о приемке выполненных работ от 16.06.2020.

Так, при контрольном обмере фактически выполненных объемов работ выявлены несоответствия по следующим видам работ:

- ТЕР11-01-036-03 «Устройство плитусов поливинилхлоридных: на винтах самонарезающих (плитусы с кабель каналом)» по акту о приемке выполненных работ – 130,59 м2, фактически выполнено – 117,0 м2.

По результатам перерасчета стоимости выполненных работ, произведенных в соответствии с актом контрольного обмера, установлено завышение стоимости выполненных работ в результате завышения объемов на сумму 2072 руб. 00 коп.

Таким образом, в нарушение статей 309, 310, 743 ГК РФ, пункта 1 статьи 9 Закона 402-ФЗ за фактически невыполненные объемы работ оплачено подрядчику ООО «РемСтройГарант» 2072 руб. 00 коп. по договору строительного подряда № 85 от 09.06.2020. В ходе ревизии нарушение устранено. ООО «РемСтройГарант» перечислено 2072 руб. 00 коп. на лицевой счет учреждения. Копия договора подряда, акта о приемке выполненных работ, перерасчет стоимости выполненных работ, платежного поручения прилагаются, приложение № 4.

Проверкой наличия дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, законности их образования и своевременности погашения установлено:

по состоянию на 31.12.2020г. по счету 030200000 дебиторская задолженность не числится, кредиторская задолженность составила – 351,6 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность числится перед ПАО «Т Плюс» в сумме 135,8 тыс. руб. Оборотно-сальдовые ведомости прилагаются, приложение №5.

9. Обоснованность и документальное подтверждение расчётов по доходам. Правильность отражения данных расчётов в бухгалтерском учёте. Анализ задолженности.

Основным дополнительным источником дохода Учреждения в ревизуемом периоде являлись доходы от сдачи в аренду имущества и от оказания платных образовательных услуг.

Согласно п.6.13 Устава, Учреждение вправе осуществлять деятельность за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг. Платные образовательные услуги представляют собой осуществление образовательной деятельности по заданиям и за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг, заключаемым в соответствии с положением об организации платных образовательных услуг Учреждения.

Приказом директора №485 от 13.09.2017г. утверждено «Положение об оказании платных образовательных услуг в МАУДО «ЦДТ» г. Оренбурга.

Доход от оказания платных образовательных услуг используется образовательной организацией в соответствии с уставными целями.

Приказами по Учреждению утверждены списки обучающихся, расписания занятий, учебный план занятий, сметы на платные образовательные услуги, плата родителей (законных представителей), оплата работы педагогических и других работников.

Калькуляция стоимости дополнительных платных образовательных услуг производится с учетом затрат на оплату труда работников образовательного учреждения, задействованных в системе оказания дополнительных платных услуг, развитие материально-технической базы Учреждения, прочих расходов.

Внесение платы за дополнительные образовательные услуги производится заказчиком безналичным путем.

Выборочной проверкой расчетов по доходам от дополнительных платных образовательных услуг проведенной за сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2019г. по группам, получающим дополнительные услуги в хореографической студии «Гранд», студии раннего развития «АБВГДейка» установлено: начисление платы за образовательные услуги осуществляется ежемесячно на основании договоров, заключенных с родителями (законными представителями), приказов на зачисление и отчисление детей, табелей учета посещения занятий учащимися, утвержденных директором учреждения.

Сверкой данных бухгалтерского учета с данными табелей учета посещения занятий учащимися, данными журналов по дополнительным платным образовательным услугам факты начисления оплаты за оказанные услуги не в полном объеме не установлены.

По состоянию на 31.12.2020 года по данным бухгалтерского учета на счете 020531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» по платным образовательным услугам дебиторская задолженность числится в сумме 103,6 тыс. руб., кредиторская задолженность в сумме 43,1 тыс. руб.

Дополнительными источниками дохода учреждения являются доходы от аренды и возмещения коммунальных расходов.

Проверка учета доходов, полученных учреждением от сдачи в аренду имущества МАУДО «ЦДТ» г. Оренбурга, проведена сплошным порядком за весь проверяемый период. Нарушений не установлено.

Проведенной проверкой расчетов с арендаторами за потребленные коммунальные услуги установлено: в нарушение п. 3.4.4. условий договора аренды договоры на возмещение коммунальных услуг с арендаторами не заключены. Оплата за потребленные коммунальные услуги арендаторами осуществляется на основании расчета потребления коммунальных услуг к договору аренды.

Кроме того, в нарушение п. 3.4.4. договора аренды арендаторами не производится возмещение расходов за техническое обслуживание объекта, а

также содержание общего имущества здания в объеме пропорционально занимаемой площади. **Общая сумма не возмещенных учреждению расходов за техническое обслуживание объекта составила 29 332 руб. 15 коп.,** в том числе по арендаторам:

- ЧУДО «Учебно-консалтинговый центр» - 17801 руб. 14 коп.,
- ОО «Попечительский совет МАУДО ЦДТ г. Оренбурга – 543 руб. 35 коп.,
- ООО «Олимп+» - 10987 руб. 66 коп.

Кроме того, в ревизуемом периоде учреждением составлялся акт об отсутствии деятельности арендатора и не потреблении ими коммунальных услуг, на основании которого начисление сумм по возмещению коммунальных услуг учреждению арендаторам не производилось. **В нарушение п. 3.4.4. договора аренды общая сумма не возмещенных расходов по коммунальным услугам учреждения составила 362 руб. 83 коп.** в том числе по арендаторам:

- ОО «Попечительский совет МАУДО ЦДТ г. Оренбурга – 261 руб.88 коп.,
- ООО «Олимп+» - 100 руб. 95 коп.

Расчет в приложении №6.

Проверкой фактического использования помещений МАУДО ЦДТ г. Оренбурга установлено, помещение детского клуба «Гренада» площадью 14,5 м2 по адресу пр. Победы, 144 используется депутатом Оренбургского городского Совета Коровяковским И.В. для осуществления депутатской деятельности (размещение общественной приемной). Согласно п.4.1.6. договора безвозмездного пользования №353/16Б от 16.05.2016 ссудодатель обязуется нести все расходы по содержанию имущества. В проверяемом периоде учреждением осуществлялись расходы по содержанию данного помещения. Сумма расходов по содержанию данного помещения и коммунальным услугам за проверяемый период составила 25328 руб. 19 коп.

Согласно п. 2.1. Постановлением администрации города Оренбурга от 01.12.2015 № 3340-п «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Оренбурга и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование).

В нарушение данной нормы, расходы по содержанию имущества в сумме 25 328 руб. 19 коп., потребление которых фактически

осуществлялось депутатом неправомерно оплачены за счет средств учреждения по КБК (0703 0600373930 611 244), в том числе коммунальные услуги – 14 599 руб. 98 коп., содержание помещения – 10 728 руб. 21 коп. Расчет в приложении №7.

По состоянию на 31.12.2020 года по данным бухгалтерского учета на счете 0 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» по аренде помещений числится дебиторская задолженность в сумме 163,9 тыс. руб., кредиторская задолженность в сумме 18,9 тыс. руб.

10. Проверка полноты оприходования, правомерности списания, обеспечения сохранности и правильности документального оформления движения основных средств, материальных запасов. Проверка эффективности использования имущества.

Проверка полноты оприходования и обоснованности списания основных средств проведена сплошным порядком за весь ревизуемый период.

Аналитический учёт основных средств ведётся в инвентарных карточках и в оборотных ведомостях по источникам приобретения.

Приобретенные в ревизуемом периоде основные средства оприходованы на баланс учреждения своевременно и в полном объеме.

Вместе с тем, в нарушение п.23, 127 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. N 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» п. 15 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н не приняты к учету объекты основных средств в сумме произведенных фактических вложений 439 585 руб. 00 коп., в том числе:

- устройство входной группы детского клуба «Гелиос» - 290559 руб. 00 коп.,

- устройство входной группы детского клуба «Спартак» - 149026 руб. 88 коп. В ходе ревизии нарушение устранено. Бухгалтерская справка прилагается, приложение №8.

Списание с баланса Учреждения основных средств, осуществляется на основании распоряжений комитета по управлению имуществом города Оренбурга, актов на списание с приложением справок (заключений) о непригодности к эксплуатации специализированных организаций.

Начисление амортизации основных средств осуществляется ежемесячно, ведомость начисленной амортизации составляется.

Аналитический учёт материальных запасов ведётся в оборотных ведомостях по источникам приобретения.

Проверка полноты оприходования материальных ценностей, проведена сплошным методом за весь ревизуемый период. Материальные ценности, приобретенные за счет бюджетных средств, оприходованы на баланс учреждения своевременно и в полном объеме.

Проверкой правомерности списания по отдельным наименованиям товарно-материальных ценностей (счет 010504000 «Строительные материалы», 010506000 «Прочие материальные запасы»), проведенной за весь ревизуемый период установлено, что списание материальных ценностей осуществлялось на основании актов установленной формы, утвержденных директором и подтвержденных ведомостями выдачи материалов на нужды учреждения.

Случаев выбытия активов вследствие недостач и хищений в отчетном периоде в ходе проверки не установлено.

Материальные ценности находятся на ответственном хранении лица, назначенного приказом директора Учреждения, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

На основании приказа директора МАУДО «ЦДТ» г. Оренбурга от 10.02.2021г. №60 проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных ценностей у девяти материально-ответственных лиц. **В результате инвентаризации установлены излишки основных средств 40700 руб. 00 коп., материальных ценностей на сумму 19568 руб. 00 коп.** В ходе ревизии излишки материальных ценностей оприходованы. Приказ, инвентаризационная опись, бухгалтерская справка прилагаются. Приложение № 9.

11. Законность начисления и выплаты заработной платы. Соответствие системы оплаты труда, заключенным трудовым договорам и правовым актам, регулирующим размер заработной платы соответствующих категорий работников.

Основными нормативными документами, регулирующими начисление заработной платы, в ревизуемом периоде являлись: Положение об установлении системы оплаты труда работников муниципальных организаций дополнительного образования детей, подведомственных управлению образования администрации города Оренбурга, утвержденное постановлением администрации города Оренбурга от 21.08.2020 № 1260-п, Положение об оплате труда работников муниципальных организаций дополнительного образования и развития детей города Оренбурга, утвержденное постановлением администрации города Оренбурга от 17.03.2015 № 574-п.

Для проверки правомерности начисления заработной платы представлены следующие документы: штатное расписание, тарификационные

списки, приказы директора МАУДО «ЦДТ» г. Оренбурга, табели учета рабочего времени.

Действующее штатное расписание утверждено приказом директора от 09.10.2020 №396 в количестве 258,51 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 4482,6 тыс. руб.

Оплата труда директора МАУДО «ЦДТ» г. Оренбурга определена трудовым договором №022/09-Д от 01.08.2009 заключенным с Учредителем.

В соответствии с приказами Учредителя директору установлена дополнительная оплата за организацию платных образовательных услуг – 7% от фактически поступивших средств в текущем месяце. Проверкой начисления заработной платы директору за 2019-2020 г. нарушений не установлено.

Проверкой правильности проведения тарификации преподавательского состава за 2019-2020 учебный год сплошным порядком установлено: должностные оклады, повышающие коэффициенты, выплаты компенсационного и стимулирующего характера определены в соответствии с вышеуказанными нормативными правовыми актами. Нарушений не установлено.

В ходе ревизии проведена проверка правильности планирования фонда оплаты труда и комплектования штатных единиц административно-управленческого и обслуживающего персонала МАУДО «ЦДТ» г. Оренбурга.

Ведение бухгалтерского учета МАУДО «ЦДТ» г. Оренбурга согласно заключенному договору в полном объеме осуществляется МКУ «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений».

При комплектовании штатной численности учреждения необоснованно, **сверх необходимой потребности включена в штатное расписание 1 ставка бухгалтера.**

Введение в штатное расписание 1 ставки бухгалтера привело к необоснованному завышению фонда оплаты труда работников в сумме 420 621 руб. 51 коп. (за 2019 год – 202674 руб. 53 коп. $(11280,0+15\%) \times 1,302 \times 12$), за 2020 год – 217946 руб. 98 коп. $(12130,0+15\%) \times 1,302 \times 12$).

Должность бухгалтера в течение 2019 года оставалась вакантной, работнику школы (оператору ЭВМ) за счет экономии по должности бухгалтера, производилась доплата 90% за увеличенный объем работ по должности оператора ЭВМ. **Подтверждение обоснованности доплаты (увеличение объема работы) ревизии не представлено.**

В 2020 году на должность бухгалтера принята Сопова Н.А., с выполнением согласно должностной инструкции трудовых функций специалиста по закупкам для нужд МАУДО «ЦДТ» г. Оренбурга.

Вместе с тем, должностными обязанностями по должности «бухгалтер», установленными Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденным Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37, осуществление деятельности в сфере закупок для нужд учреждения, соответствующая

квалификация, навыки, ответственность, не предполагается.

В соответствии со статьей 57 трудового договора трудовая функция работника - работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы.

В нарушение требований трудового законодательства трудовая функция, фактически выполняемая работником в соответствии с должностной инструкцией № 59, утвержденной директором Центра 02.09.2019 (приложение №10) не соответствует функции по должности, на которую принят работник.

Сумма расходов, проведенных учреждением с нарушением законодательства (оплата по ставке бухгалтер с учетом единого социального налога) составила 323 775 руб. 12 коп. (за 2019 - 93227 руб. 57 коп., за 2020г. - 230547 руб. 55 коп.).

В соответствии с п. 2.8 постановления администрации города Оренбурга от 01.12.2015 № 3340-п «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Оренбурга и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Постановление 3340-п) в составе нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, учитываются нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании муниципальной услуги. В результате необоснованного завышения фонда оплаты труда, норматив затрат на единицу муниципальной услуги завышен в 2019 на сумму 9 руб. 30 коп., в 2020 – на сумму 23 руб. 58 коп. Излишне предусмотрены и выделены субсидии из бюджета города Оренбурга на выполнение муниципальной услуги 323 775 руб. 12 коп. (в 2019 - 93227 руб. 57 коп., в 2020 – 230547 руб. 55 коп.)

Проверкой занятости штатных единиц МАУДО «ЦДТ г. Оренбурга» установлено: в течение 2019-2020 г. были вакантны следующие ставки, предусмотренные штатным расписанием:

- педагог-организатор – 5,8 ставок;
- методист – 2 ставки;
- звукооператор 2 ставки;
- художник - 1 ставка;
- оператор копировальной и множительной техники - 1 ставка;
- специалист по охране труда – 1 ставка;
- оператор ЭВМ – 1,5 ставки;
- вахтер - 1 ставка;
- зав. отделом – 2 ставки.

Штатное расписание учреждения формировалось в соответствии со статьей 28 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в

Российской Федерации», устанавливающей право образовательной организации на определение штатного расписания, в пределах фонда оплаты труда. При этом не производилось сокращение должностей, потребности в которых не имелось.

За счет вакантных ставок длительное время (год, два года) в МАУДО «ЦДТ» г. Оренбурга систематически осуществляются доплаты за увеличение объема работ и расширение зоны обслуживания (выполнение дополнительных обязанностей). Доплаты за счет вакантных должностей установлены педагогическим работникам, учебно-вспомогательному и техническому персоналу приказами директора учреждения от 04.09.2019 №78-н (на 2019-2020 учебный год) от 01.09.2020 № 72-н (на 2021-2021 учебный год).

Ревизией установлены многочисленные факты назначения доплат по должностям, отличающимся по функциональным обязанностям, в отсутствие подтверждения обоснованности доплаты, либо выполнения дополнительной работы.

Так, например, в 2019-2020 учебном году назначена доплата инспектору по кадрам за увеличение объема работ за счет 0,5 вакантной ставки художника-оформителя и 0,15 ставки оператора копировальной техники), при этом, подтверждение увеличения объема работ, являющегося основанием для доплаты, отсутствуют.

С 16.12.2019 по 01.10.2020 за счет вакансии 0,5 ставки методиста и 0,5 ставки механика осуществлялась доплата в размере 100% юрисконсульту за увеличенный объем работ (юридическое сопровождение процедуры закупок). При этом, согласно данным АИС в сфере закупок, в сентябре 2020 закупки не осуществлялись. За 2020 год закупки с использованием конкурентных процедур не осуществлялись. Всего учреждением опубликовано 23 извещения о договорах, заключенных с единственным поставщиком, в том числе, 14 договоров, предметом которых являлись коммунальные услуги. Кроме того, формирование проектов договоров предусмотрено должностными обязанностями юрисконсульта согласно должностной инструкции № 50, утвержденной директором Центра 02.09.2019.

За счет вакансии по одной ставке оператора ЭВМ с сентября 2020г. производится доплата в размере 100% бухгалтеру за увеличенный объем работ (выполнение обязанностей бухгалтера ДООЛ «Полянка»). При этом бухгалтерский учет в полном объеме осуществляется МКУ «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений», ДООЛ «Полянка» в течение всего периода доплаты не работал.

За счет вакансии по одной ставке вахтера производится доплата в размере 20-30% четырем уборщицам за увеличенный объем работ (влажная уборка помещений между сменами). Вместе с тем, выполнение данных работ входит в должностные обязанности уборщиц согласно должностным инструкциям и т.д.

Письмом от 12.03.2012 г. №22-2-897 Министерство Здравоохранения и Социального развития РФ разъясняет, что **положения должностных**

инструкций, являющихся неотъемлемой частью трудовых договоров, не предполагают осуществление доплат, поскольку в таком случае данная работа выполняется в рамках заключенного трудового договора.

Общая сумма доплат, произведенных в 2019-2020 годах за счет вакантных ставок, с нарушением требований законодательства (статьи 129, 60.2, 151 ТК РФ), составила 2 144 481 руб. 78 коп., с учетом отчислений во внебюджетные фонды. Анализ штатной численности по ставкам прилагается, копии приказов (приложение № 11).

На основании приказа директора от 01.09.2020 № 335 «О вменении обязанностей заведующим отделами и педагогам – организаторам, работающим на базе детских клубов», за счет вакансии 3,8 ставки педагога - организатора производится доплата 15 педагогам - организаторам за материальную ответственность работников детских клубов в размере 20% должностного оклада с учетом повышающих коэффициентов.

Согласно Постановлению Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) ответственности...», должность педагога – организатора не входит в перечень должностей, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Положением об установлении системы оплаты труда работников муниципальных организаций дополнительного образования детей, подведомственных управлению образования администрации города Оренбурга, утвержденным постановлением администрации города Оренбурга от 21.08.2020 № 1260-п не предусмотрена доплата за сохранность имущества.

Таким образом, в нарушении Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных организаций дополнительного образования детей, подведомственных управлению образования администрации города Оренбурга, утвержденного постановлением администрации города Оренбурга от 21.08.2020 № 1260-п, Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 произведены расходы на выплату доплаты педагогам-организаторам детских клубов за материальную ответственность. Общая сумма расходов за проверяемый период с учетом отчислений во внебюджетные фонды составила 1 111 758 руб. 71 коп. Расчет в приложении № 12.

В результате необоснованного завышения фонда оплаты труда, норматив затрат на единицу муниципальной услуги завышен в 2019 на сумму 165 руб. 87 коп., в 2020 – на сумму 162 руб. 98 коп. Излишне предусмотрены и выделены субсидии из бюджета города Оренбурга на выполнение муниципальной услуги 3 256 240 руб. 49 коп.

За счет вакансии 0,5 ставки заведующего отделом производится доплата

педагогу - организатору Абсаттаровой О.А. в размере 1000 руб. за выполнение обязанностей председателя профсоюзного комитета. Доплата установлена в нарушение Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных организаций дополнительного образования детей, подведомственных управлению образования администрации города Оренбурга, утвержденного постановлением администрации города Оренбурга от 21.08.2020 № 1260-п. **Незаконные расходы на оплату труда с учетом начислений на фонд оплаты труда составили 26817 руб. 53 коп.**

Проведенной проверкой по вопросам оплаты труда работников дополнительного образования в период функционирования детских оздоровительных лагерей установлено:

в летний период часть работников были приняты в порядке совмещения должностей в ДООЛ «Полянка». Выполнение педагогической работы в каникулярное время осуществлялось в объеме установленной учебной нагрузки.

Так, например, нагрузка педагога дополнительного образования Михеевой О.Б. в МАУДО «ЦДТ» г. Оренбурга составляет 32 час. в неделю. Вместе с тем, согласно приказу №-52пр от 04.08.2020 г. работник на период с 10.08.2020 г. по 24.08.2020 г. принят в ДООЛ «Полянка» на 1 ставку воспитателем.

Проверить отработку рабочего времени в данный период по основному месту работы не представляется возможным. Проверке представлены журналы педагогов дополнительного образования с указанием даты, времени занятий и списки детей лагеря. Выборочной проверкой установлено: количество часов по журналам соответствует установленной по тарификации педагогической нагрузке. Проверкой правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

Выборочной проверкой начисления заработной платы учебно-вспомогательному и техническому персоналу учреждения за период с 01.09.2020 по 31.12.2020 установлено:

в нарушение приказов директора МАУДО ЦДТ г. Оренбурга от 01.09.2020 №72-н и от 04.09.2019 №78-н «Об установлении ставок и доплат» в результате неверного применения установленного размера доплаты водителю учреждения за период с октября 2019 по февраль 2021 излишне начислена заработная плата в сумме 48044 руб. 87 коп. Незаконные расходы на оплату труда с учетом начислений на фонд оплаты труда составили 62554 руб. 42 коп. Реестр перерасчета заработной платы в приложении №13.

Согласно п. 2.7. - 2.15 Положения, выплаты стимулирующего характера для педагогических работников учреждения устанавливаются трудовым договором в порядке, установленном локальным нормативным актом организации, в процентах к должностному окладу или в абсолютной величине в

пределах фонда оплаты труда организации. На основании положения о критериях оценки эффективности деятельности педагогических работников МАУДО «ЦДТ г. Оренбурга», утвержденного директором, выплаты стимулирующего характера осуществляются по приказу директора, с учетом установленной бальной системы.

Исчисление среднего заработка при расчете отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск осуществлялось в соответствии с Постановлением Правительства от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

По данным бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 31.12.2020г. задолженность по заработной плате не числится.

12. Соответствие бухгалтерского учета в учреждении требованиям законодательства и нормативных правовых актов.

Организация и ведение бухгалтерского и бюджетного учета и отчетности, налогового учета и статистической отчетности учреждения, осуществляется МКУ «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений» на основании заключенного договора.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется с отдельными нарушениями требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учёте», приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 23.12.2010г. №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» отраженными в акте.

При ведении бухгалтерского учета применяются автоматизированные системы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», «1С: Зарплата и кадры образовательного учреждения».

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение статей 309, 310, 743 ГК РФ, пункта 1 статьи 9 Закона 402-ФЗ за фактически невыполненные объемы работ оплачено подрядчику ООО «РемСтройГарант» 2072 руб. 00 коп. по договору строительного подряда № 85 от 09.06.2020.

2. В нарушение п. 3.4.4. договора аренды арендаторами не возмещены учреждению расходы за техническое обслуживание и содержание объекта 29 332 руб.15 коп.

3. В нарушение п. 3.4.4. договора аренды не возмещены расходы по коммунальным услугам учреждения 362 руб. 83 коп.

4. В нарушение Постановления администрации города Оренбурга от 01.12.2015 № 3340-п «О порядке формирования муниципального задания на

оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Оренбурга и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» неправомерно оплачены за счет средств учреждения расходы по содержанию имущества в сумме 25 328 руб. 19 коп.

5. В нарушение п. 15 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257-н не приняты к учету объекты основных средств в сумме произведенных фактических вложений 439 585 руб. 00 коп.

6. В результате инвентаризации установлены излишки основных средств 40700 руб. 00 коп., материальных ценностей на сумму 19568 руб. 00 коп.

7. В нарушение Постановления администрации города Оренбурга от 01.12.2015 № 3340-п «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Оренбурга и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» излишне предусмотрены и выделены субсидии из бюджета города Оренбурга на выполнение муниципальной услуги 323 775 руб. 12 коп. (в 2019 - 93227 руб. 57 коп., в 2020 – 230547 руб. 55 коп.)

8. Излишне предусмотрены и выделены субсидии из бюджета города Оренбурга на выполнение муниципальной услуги в общей сумме 3 256 240 руб. 49 коп., в том числе:

- сумма доплат, произведенных в 2019-2020 годах за счет вакантных ставок, с нарушением требований законодательства (статьи 129, 60.2, 151 ТК РФ), составила 2 144 481 руб. 78 коп.

- в нарушении Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных организаций дополнительного образования детей, подведомственных управлению образования администрации города Оренбурга, утвержденного постановлением администрации города Оренбурга от 21.08.2020 № 1260-п, Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 произведены расходы на выплату доплаты педагогам-организаторам детских клубов за материальную ответственность в сумме 1 111 758 руб. 71 коп

9. В нарушение Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных организаций дополнительного образования детей, подведомственных управлению образования администрации города Оренбурга, утвержденного постановлением администрации города Оренбурга от 21.08.2020 № 1260-п произведены незаконные расходы по оплате труда (доплата педагогу за выполнение обязанностей председателя профсоюзного комитета) 26817 руб. 53 коп.

10. В нарушение приказов директора МАУДО ЦДТ г. Оренбурга от 01.09.2020 №72-н и от 04.09.2019 №78-н «Об установлении ставок и доплат» излишне начислена заработная плата в сумме 48044 руб. 87 коп. Незаконные расходы на оплату труда с учетом начислений на фонд оплаты труда составили 62554 руб. 42 коп.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Ведущий специалист
отдела финансового
контроля и контроля за
имуществом
(должность)

23 03 2021
(дата)

Самарц
(подпись)

Е.В. Самарцева
(инициалы и фамилия)

Акт выездной проверки получен зам. директора Млостинова И. В.
(должность, Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ)

23.03.2021
(дата)

Мл
(подпись)