

А К Т

г. Оренбург

13.02.2020г.

На основании приказа № 2-п от 09.01.2020, выданного начальником контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга, главным специалистом отдела финансового контроля и контроля за имуществом Герасимовым Ю.П. в соответствии с Планом контрольных мероприятий контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга, утвержденным распоряжением администрации города Оренбурга от 27.12.2019 №102-п проведена плановая выездная ревизия выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, муниципального задания, законности и эффективности использования муниципального имущества в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества» (далее по тексту Учреждение, МАУДО «ЦРТДиЮ») за период с 01.01.2018 года по 31.12.2019 года.

Ревизия начата 09.01.2020 года, завершена 10.02.2020 года.

Юридический адрес и место нахождения Организации: 460034, Оренбургская область, г.Оренбург, ул.Центральная №13.

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

- с правом первой подписи финансовых документов - директор МАУДО «ЦРТДиЮ» Пименова Валентина Петровна весь ревизуемый период.

- с правом второй подписи финансовых документов - начальник-главный бухгалтер МКУ «Управление по ОФХДОУ» Озерова Анна Викторовна с 01.09.2017г. по настоящее время. Справка прилагается, приложение № 1.

В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», постановления администрации города Оренбурга от 30.11.2010 № 8650-п «О порядке создания, реорганизации, изменении типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений», создано Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества», который является правопреемником прав и обязанностей муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества». Устав утвержден распоряжением управления образования администрации города Оренбурга от 20.11. 2019 года №1134.

Образовательная деятельность Учреждением осуществляется на основании лицензии № 2417 от 11.02.2016г. серия 56Л01 №0004385 выданной Министерством образования Оренбургской области.

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества» некоммерческая организация, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс.

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.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе выданное межрайонной ИФНС №10 России по Оренбургской области подтверждает постановку юридического лица на учет 21.01.2000г. и присвоение Учреждению ИНН – 5610054310 с кодом причины постановки на учет 561001001.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1025601037736.

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

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества» - некоммерческая организация, осуществляющая на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых создана.

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества» является правопреемником муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества».

Структурные подразделения, адрес их местоположения:

- детский клуб «Чайка» – г. Оренбург, ул.Беляевская №61, 63;
- детский клуб «Исток» – г. Оренбург, ул. Восточная №1а;
- детский клуб «Пионер» –г. Оренбург, пр. Гагарина №25.
- детский оздоровительно-образовательный лагерь «Юность» - г.Оренбург, зона отдыха «Дубки».

Учреждение действует на основании Устава.

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

Учреждение осуществляет обучение и воспитание в интересах личности, общества, государства, обеспечивает охрану здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающегося в самообразовании и получении

дополнительного образования.

Предметом деятельности Учреждения является создание условий для удовлетворения индивидуальных потребностей обучающихся в интеллектуальном, художественно-эстетическом, нравственном развитии, занятиях физической культурой и спортом, раскрытии творческих способностей, сохранении здоровья.

Целью деятельности Учреждения является организация образовательной деятельности посредством реализации дополнительных общеобразовательных программ.

Учреждение вправе оказывать населению, предприятиям, учреждениям и организациям платные образовательные услуги.

Источниками формирования имущества Учреждения в денежной и иных формах являются:

- субсидии, из соответствующего бюджета, предоставленные Учредителем на исполнение утвержденного муниципального задания;
- регулярные и единовременные поступления от Учредителя;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- целевые взносы юридических и физических лиц;
- поступления за выполненные обучающимися и сотрудниками Учреждения работы (предоставленные услуги) согласно договорам с государственными учреждениями и предприятиями, коммерческими и общественными организациями, предпринимателями и иными лицами, а также за выполнение заказов населения;
- средства от иной, приносящей доход деятельности, в т.ч. от оказания платных образовательных услуг;
- иные источники, не противоречащие действующему законодательству Российской Федерации.

2. Правовые основания получения бюджетных средств.

В соответствии с Уставом, финансовое обеспечение выполнения Учреждением муниципального задания осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального образования «город Оренбург» и субсидий на иные цели.

В соответствии со статьей 69.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Учреждению предусматриваются субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Согласно условиям соглашения от 09.01.2018 №1-17/228С-МЗ (в редакции дополнительного соглашения от 29.12.2018 № 4) «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», заключенного между Учреждением и Управлением образования администрации города Оренбурга, сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2018 год составила – 36966,1 тыс. руб., исполнено 36966,1 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения от 09.01.2019 №1-17/228С-МЗ в редакции дополнительного соглашения от 31.12.2019 № 4) «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», заключенного между Учреждением и Управлением образования администрации города Оренбурга, сумма субсидии на

выполнение муниципального задания на 2019 год составила – 42603,0 тыс. руб., исполнено – 42603,0 тыс. руб.

Также, между Учреждением и Управлением образования администрации города Оренбурга заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели.

Согласно условиям соглашения от 09.01.2018 № 1-17/228С «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» сумма субсидии на 2018 год составляет – 1388,0 тыс. руб., исполнено - 1388,0 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения от 09.01.2019 №1-17/228С «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» сумма субсидии на 2019 год составляет – 1814,4 тыс. руб., исполнено – 1795,2 тыс. руб.

Отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности прилагаются, приложение № 2.

Учреждение является соисполнителем муниципальной программы «Доступное образование в городе Оренбурге на 2015 - 2021 годы», утвержденной Постановлением администрации города Оренбурга от 21.11.2014 № 2806-п.

Цель программы - создание в системе дошкольного, общего и дополнительного образования равных возможностей для современного качественного образования и позитивной социализации детей.

Задачи программы:

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

В проверяемом периоде МАУДО «ЦРТДиО» выделялись ассигнования на выполнение целевой муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2020 годы» утвержденной постановлением администрации города Оренбурга от 06.05.2016 № 1295-п.

Программой определены цели и финансовое обеспечение установленных программой мероприятий.

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

Основные мероприятия программы:

1. Повышение энергоэффективности в жилищной сфере.
2. Повышение энергоэффективности в бюджетной сфере.
3. Повышение энергоэффективности в коммунальном хозяйстве.
4. Мероприятия по информационному обеспечению энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

Проверкой соблюдения условий предоставления ассигнований нарушений не установлено. Ассигнования выделены согласно условиям программы.

3. Проверка исполнения 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.

За 2018 год доходы учреждения составили 2829,1 тыс. руб. в том числе:

- от оказания платных услуг в сумме 1095,1 тыс. руб.;
- от реализации путевок на организацию отдыха детей в каникулярное время 1734,0 тыс. руб.

Сумма расходов составила 2896,8 тыс. руб.

За 2019 год доходы учреждения - 3439,3 тыс. руб. в том числе:

- от оказания платных услуг в сумме 1198,4 тыс. руб.;
- от реализации путевок на организацию отдыха детей в каникулярное время 2240,9 тыс. руб.

Расходы за счет средств от приносящей доход деятельности за 2019 год составили 3041,4 тыс. руб.

Отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год и 2019 год по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, прилагаются, приложение № 3.

4. Проверка выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание учреждения содержит показатели, характеризующие объем и качество муниципальных услуг.

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

- реализация дополнительных общеразвивающих программ,
- организация отдыха детей и молодежи (загородный лагерь)

Категории потребителей муниципальной услуги:

- физические лица;

Основным показателем объема муниципальной услуги (в натуральных показателях) является число обучающихся и количество отдохнувших детей в загородном лагере.

Допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процент) утверждено 1-5 %.

Муниципальными заданиями за 2018 год

по разделу 1 – реализация дополнительных общеразвивающих программ, утверждены следующие объемы муниципальной услуги:

от 09.01.2018г. – 3297 человек;
от 15.06.2018г. – 3297 человек;
от 28.06.2018г. – 1951 человек;
от 28.09.2018г. – 3245 человек;
от 28.12.2018г. – 3245 человек;

по разделу 2 – организация отдыха детей и молодежи (загородный лагерь), утверждены следующие объемы муниципальной услуги:

от 15.06.2018г. – 600 человек;
от 28.06.2018г. – 600 человек;
от 28.09.2018г. – 360 человек;

Муниципальными заданиями за 2019 год

по разделу 1 – реализация дополнительных общеразвивающих программ, утверждены следующие объемы муниципальной услуги:

от 09.01.2019г. – 3245 человек;
от 28.06.2019г. – 1750 человек;
от 28.09.2019г. – 3209 человек;
от 27.12.2019г. – 3374 человек;

по разделу 2 – организация отдыха детей и молодежи (загородный лагерь), утверждены следующие объемы муниципальной услуги:

от 28.06.2019г. – 800 человек;
от 28.09.2019г. – 551 человек;

Согласно отчетам об исполнении муниципального задания, предоставленным МАУДО «ЦРТДиЮ», количество учащихся соответствует количеству, предусмотренному муниципальным заданием. Информация об образовательном учреждении и объемах предоставленных услуг подтверждены данными журналов занятия детей, списками детей, находившихся в детском загородном оздоровительном лагере.

5. Проверка полноты зачисления и правомерности списания денежных средств на счета 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.

Для осуществления банковских операций через казначейскую систему для МАУДО «ЦРТДиЮ») в финансовом управлении администрации г. Оренбурга в 2018-2019 годах были открыты следующие лицевые счета:

– № 0060228 – по 31.12.2018г.,

С 01.01.2019г. открыты счета:

– № 039.20.115.2 – для средств от предпринимательской деятельности;

– № 039.20.115.3 – для средств, полученных во временное распоряжение;

– № 039.20.115.4 – для средств, полученных на исполнение муниципального задания»;

– № 039.20.115 – для средств, полученных на иные цели.

Справка о счетах прилагается, приложение № 4.

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. Суммы оборотов и остатки денежных средств по журналу операций тождественны записям в главной книге.

Ведение кассовых операций в ревизуемом периоде проверено сплошным порядком. Нарушений не установлено.

По данным бухгалтерского учета и отчетности состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019 и на 01.01.2020 по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторская и кредиторская задолженность не числится, расчеты с подотчетными лицами в ревизуемом периоде проверены сплошным порядком, нарушений не установлено.

6. 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 учета расчетов с предприятиями и организациями проведена сплошным 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.

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

по состоянию на 01.01.2020 по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность составила – 50,8 тыс. руб., наибольшая кредиторская задолженность числится перед ООО «ДжиПиСиРус» - 10,5 тыс. руб., ООО ОП «Максим-П» - 8,4 тыс. руб., ПАО «Т Плюс» – 6,7 тыс. руб.

Проверкой соответствия остатков по журналу операций №4 по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» остаткам книги «Журнал - Главная» по состоянию на 01.01.2020. расхождений не установлено. Оборотно-сальдовая ведомость прилагается, приложение № 5.

В МАУДО «ЦРТДиЮ» капитальный и текущий ремонт осуществлялся подрядным способом за счет средств бюджета города Оренбурга и средств поступивших от иной приносящей доход 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 период ревизии проведены контрольные обмеры по актам выполненных работ на общую сумму 748,3 тыс. руб. в том числе:

- ООО «Альфа 56» на сумму 150,0 тыс. руб.
- ООО «56 Альпинист» на сумму 143,1 тыс. руб.
- ООО «СТРОИТЕЛЬ» на сумму 123,0 тыс. руб.
- ООО «СТРОЙ-ПЛЮС» на сумму 332,2 тыс. руб.

По результатам контрольных обмеров завышения объемов выполненных работ не установлено. Акты обмеров прилагаются, приложение № 6.

Методикой определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, введенной Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 05.03.2004 №15/1 (далее – Методика), с целью определения полной стоимости объекта, необходимой для расчетов за выполненные работы между заказчиком и подрядчиком, в конце объектной сметы к стоимости строительных и монтажных работ, определенной в текущем уровне цен, рекомендуется дополнительно включать средства на покрытие лимитированных затрат, в том числе часть резерва средств на непредвиденные работы и затраты, предусмотренного в сводном сметном расчете, с учетом размера, согласованного заказчиком и подрядчиком для включения в состав твердой договорной цены на строительную продукцию.

Согласно абзацу 5 пункта 4.33 Методики при расчетах между заказчиком и подрядчиком за фактически выполненные объемы работ часть резерва средств на непредвиденные работы и затраты подрядчику не передается, а остается в распоряжении заказчика. В этом случае объемы фактически выполняемых работ фиксируются в обосновывающих расчеты документах, в том числе и тех работ, которые дополнительно могут возникать при изменении заказчиком в ходе строительства ранее принятых проектных решений.

Пунктом 4.96 Методики в сводный сметный расчет стоимости строительства включается резерв средств на непредвиденные работы и затраты, предназначенный для возмещения стоимости работ и затрат, потребность в которых возникает в процессе разработки рабочей документации или в ходе строительства в результате уточнения проектных решений или условий строительства в отношении объектов (выполнения видов работ), предусмотренных в утвержденном проекте.

В отношении объектов капитального строительства, строительство, реконструкция или капитальный ремонт которых осуществляется с привлечением средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, резерв средств на непредвиденные работы и затраты определяется заказчиком по согласованию с

главным распорядителем средств соответствующего бюджета в размерах, не превышающих 2% - для объектов капитального строительства непроизводственного назначения.

Из действующей редакции пункта 4.96 Методики (от 16.06.2014г. № 3) исключена норма, согласно которой при расчетах за выполненные работы по договорам с установленной твердой договорной ценой резерв средств на непредвиденные работы и затраты в актах о приемке выполненных работ не расшифровывался и оплачивался заказчиком по норме, согласованной при формировании договорной цены.

Таким образом, возникновение у подрядчика права на получение средств на непредвиденные работы и затраты связано с выполнением соответствующих работ (несением непредвиденных затрат). При расчетах за выполненные работы по договору с установленной твердой ценой резерв средств на непредвиденные работы и затраты в соответствии с актами о приемке выполненных работ должен оплачиваться заказчиком на основании подтверждающих расходы документов (Определение Верховного Суда РФ от 10.12.2018 № 301-ЭС18-21555).

Работы приняты заказчиком по акту о приемке выполненных работ № 96 от 03.09.2018, оплата произведена в сумме 119584 руб. 00 коп., в том числе 2 % непредвиденные затраты на сумму 3368 руб. 90 коп. в отсутствии расшифровки выполненных работ.

Таким образом, в нарушение части 1 статьи 8.3 Градостроительного кодекса Российской Федерации, абзаца 5 пункта 4.33 Методики, части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, статьи 309 ГК РФ, **при расчетах за выполненные работы по договору с установленной твердой ценой резерв средств на непредвиденные работы и затраты в сумме 3368 руб. 90 коп. был оплачен подрядчику – ООО «СТРОИТЕЛЬ» в отсутствии подтверждающих расходы документов.**

Нарушение устранено в ходе ревизии, подрядчиком представлены документы, подтверждающие выполнение дополнительных работ, не предусмотренные сметными расчетами и их выполнение подтверждено проведенным контрольным обмером. Локально-сметный расчет, акт контрольного обмера в приложении № 7.

Согласно акту о приемке выполненных работ от 08.10.2019 года на сумму 139,9 тыс. руб., ООО «СТРОЙ-ПЛЮС» выполнены работы по текущему ремонту системы наружного отопления в ДОЛ «Юность».

В нарушение требований части 1 статьи 713 Гражданского кодекса Российской Федерации, при взаиморасчетах с подрядчиком **не учтен возврат стоимости давальческих материалов (материалов заказчика) на сумму 12 317 руб. 12 коп.**

В период проверки представлены документы об устранении нарушения – смета и акт о приемке выполненных работ, подписанные заказчиком и МБУ «Управление капитального строительства» на выполнение работ по обоснованию ТЕР-07-005-02 «Гидравлическое испытание трубопроводов системы отопления, водопровода и горячего водоснабжения» на сумму 15 945 руб.

Необходимо отметить, что дефектной ведомостью на ремонт системы отопления было предусмотрено проведение гидравлических испытаний. Вместе с тем, данные работы в смете и акте о приемке выполненных работ от 08.10.2019 отсутствовали. Согласно пункту 8.1.8. СП 347.1325800.2017 «Внутренние системы отопления, горячего и холодного водоснабжения. Правила эксплуатации», подтверждение проведения гидравлических испытаний является обязательным при приемке систем отопления после ремонта. Документы в приложении № 8.

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

Согласно Уставу, Учреждение вправе осуществлять деятельность, приносящую доход. Доход от оказания платных образовательных услуг используется Учреждением в соответствии с уставными целями.

Положение об организации платных образовательных услуг в МАУДО «ЦРТДиЮ» утверждено приказом директора от 22.08.2016 № 82/2.

Стоимость услуг определяется на основании калькуляции и тарифов на оказание платных услуг, установленных Учреждением. 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. Стоимость услуг определена в соответствии распоряжением управления образования администрации города Оренбурга от 07.09.2016 № 629 «Об установлении порядка определения цен (тарифов на дополнительные образовательные услуги, предоставляемые образовательными организациями, подведомственными управлению образования администрации города Оренбурга и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности».

Внесение платы за дополнительные образовательные услуги производится заказчиком безналичным путем.

Согласно Положению об организации платных услуг, Учреждением предоставляются льготы на обучение по платным образовательным услугам следующим категориям:

- детям-инвалидам – 50%;
- обучающимся из многодетных семей – 50%;
- обучающимся, находящимся под опекой или попечительством законных представителей – 50%;

Льготы устанавливаются приказом директора учреждения на основании письменного заявления и документов, подтверждающих право на получение льгот, и указываются в договоре, заключенным между Учреждением и заказчиком.

Проверкой расчетов по доходам от дополнительных платных образовательных услуг, проведенной за период сентябрь-декабрь 2018г., январь-март 2019 года по всем группам, получающим дополнительные услуги, установлено: начисление платы за образовательные услуги осуществляется ежемесячно в соответствии с условиями договоров, заключенных с родителями

(законными представителями), приказов на зачисление и отчисление детей, табелей учета посещения занятий учащимися, утвержденных директором учреждения.

По состоянию на 31.12.2019 года по данным бухгалтерского учета на счете 020531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» дебиторская задолженность числится в сумме 194,3 тыс. руб., кредиторская задолженность в сумме 104,0 тыс. руб.

Необходимо отметить значительный рост дебиторской задолженности за услуги. Так, по состоянию на 01.01.2018 числилась дебиторская задолженность за услуги в сумме 136,8 тыс. руб. на 01.01.2020 составила 194,3 тыс. руб. рост составил 57,5 тыс. руб. или 42%.

Проверка учета доходов, полученных учреждением от сдачи в аренду имущества МАУДО «ЦРТДиЮ» проведена сплошным порядком за 2019 год.

Учет расчётов по арендной плате с арендаторами помещений осуществляется на счете 205.31 «Расчеты по доходам от аренды».

МАУДО «ЦРТДиЮ» в соответствии с разрешением учредителя и по результатам проведенных торгов заключен договор № 7 от 17.09.2018 сроком на 5 лет на предоставление в аренду помещения площадью 74,2 м/2 по пр. Гагарина, 25 с Оренбургским филиалом ПАО «Ростелеком».

В нарушение п. 4.2.1. договора аренды, **перерасчет арендной платы на уровень индекса потребительских цен не осуществлялся, в результате чего учреждением недополучено 3637 руб. 05 коп.** (расчет прилагается, приложение № 9). В ходе ревизии нарушение устранено, недополученная сумма 3637 руб. 05 коп. отнесена на расчеты с ОФ ПАО «Ростелеком». Бухгалтерская справка, в приложении № 9.

В проверяемом периоде в Учреждение поступали доходы от продажи путёвок в детский оздоровительный лагерь «Юность».

Сверкой доходов, полученных по сертификатам на отдых в загородных лагерях, оплата которых осуществляется за счет средств бюджета Оренбургской области с количеством оказанных по сертификатам услуг по организации отдыха и оздоровления детей установлено: **получено учреждением за фактически не оказанные услуги 13 081 руб. 95 коп.** (за 1 сертификат). В ходе ревизии **нарушение устранено, неправомерно полученные средства возмещены.** Платежное поручение, в приложение № 10.

Кроме того, установлены факты оказания услуг по отдыху и оздоровлению в загородном лагере в отсутствие оплаты. Всего недополучено учреждением 106250руб. 68 коп., в том числе, за питание 42272 руб. 00 коп. В ходе ревизии директором учреждения организована служебная проверка. Комиссией, созданной для проведения проверки установлено: согласно пояснительной директора лагеря «Юность», списки содержали недостоверные, завышенные данные о количестве отдыхающих в лагере. Согласно пояснительным родителей, их дети, включенные в списки, фактически в указанном периоде в лагере не отдыхали. По итогам служебной проверки, директор лагеря привлечена к дисциплинарной ответственности, сумма незаконных расходов, **оплаченная учреждением за**

питание – 42 272руб. 00 коп. внесена в кассу учреждения. Документы прилагаются. приложение № 11.

Проверкой установлены факты бесплатного предоставления питания сотрудникам в нерабочие дни. Незаконные расходы на предоставление бесплатного питания составили 12835 руб. 00 коп. В ходе ревизии денежные средства возмещены в кассу учреждения в полном объеме. Копия ПКО, график прилагаются, приложение № 12.

8. Проверка полноты оприходования, правомерности списания, обеспечения сохранности и правильности документального оформления движения основных средств и материальных ценностей. 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. 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.

В нарушение п. 23 приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета» и Инструкции по его применению» от 01 декабря 2010г. № 157н, при вводе в эксплуатацию занижена стоимость объекта основных средств «Теплообменник» на сумму монтажных работ 27043 руб. 00 коп. В период ревизии нарушение устранено, затраты на монтажные работы учтены при формировании стоимости основного средства. Бухгалтерская справка прилагается, приложение № 13.

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

Проверка полноты оприходования материальных ценностей проведена выборочным методом за весь ревизуемый период. Материальные ценности, приобретенные за счет бюджетных и внебюджетных 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: списание материальных ценностей осуществлялось на основании актов установленной формы, утвержденных директором и подтвержденных ведомостями выдачи материалов на нужды учреждения.

Проверка правильности списания горюче-смазочных материалов проверена за 2019 год. При списании горюче-смазочных материалов применяются базовые нормы в соответствии с «Нормами расхода топлива и смазочных материалов на

автомобильном транспорте». утвержденными Министерством транспорта РФ N АМ-23-р от 14 марта 2008 г. и приказом Учреждения от 27.10.2017 года №1/1.

При определении нормы расходов ГСМ в зимнее время допущена арифметическая ошибка при определении нормы расхода топлива, в результате чего **сверхнормативное списание ГСМ составило 24,4 л. на сумму 1027 руб. 24 коп.** В период ревизии сумма возмещена в кассу учреждения.

Копия ПКО, реестр пересчета прилагаются, приложение № 14.

На основании приказа директора МАУДО «ЦРТДиЮ», в ДОЛ «Юность» от 03.02.2020 № 9 проведена инвентаризация основных средств. В результате проведенной инвентаризации излишки, недостача не установлены. Инвентаризационная опись, приказ, прилагается, приложение № 15.

В период ревизии проведено два контрольных обмера по списанию товарно-материальных запасов. В результате проведенных контрольных обмеров незаконного списания товарно-материальных ценностей не установлено. Акты прилагаются, приложение № 16.

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

Основным нормативным документом, регулирующим начисление заработной платы, в ревизуемом периоде являлось Постановление администрации города Оренбурга от 17.03.2015 № 574-п «Об оплате труда работников муниципальных организаций дополнительного образования и развития детей города Оренбурга», которым утверждено Положением о системе оплаты труда работников муниципальных организаций дополнительного образования и развития детей города Оренбурга. Размеры ставок заработной платы работников муниципальных организаций дополнительного образования и развития детей города Оренбурга.

Для проверки правомерности начисления заработной платы представлены штатное расписание, тарификационные списки, приказы директора МБУДО «ЦРТДиЮ», табели учета рабочего времени.

Действующие штатное расписание утверждено приказом директора от 30.09.2019 № 418 в количестве 112,12 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1559,0 тыс. руб., в том числе, ДОЛ «Юность» 6,4 единиц с фондом оплаты труда 1020,1 тыс. руб.

Проверкой обоснованности планирования штатной численности учреждения установлено: излишне, в отсутствии потребности, запланировано по штатному расписанию, действовавшему на 01.01.2018 года 1,5 ставки вахтера и 1 ставка сторожа с фондом оплаты труда по штатному расписанию за период с 01.01.2018 по 30.09.2019 в сумме 660,7 тыс. руб.

С 01.10.2019 года штатное расписание приведено в соответствии с потребностью штатных единиц.

Проверкой правильности проведения тарификации преподавательского состава выборочно за 2018-2019 учебный год нарушений не установлено.

Оплата труда директора МБУДО «ЦРТДиЮ» определена трудовым договором от 03.08.2015 №10 15-Д и дополнительным соглашением от 01.01.2019г. Проведенной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы директору учреждения нарушений не установлено.

Проверкой законности начисления заработной платы установлено: в результате необоснованного начисления доплаты в сумме 12 635 руб. 32 коп. директору ДООЛ «Юность» в августе 2019 года (приказ директора учреждения на доплату ревизии не представлен), а также неправомерного начисления доплаты за работу в праздничные дни в апреле 2019 года сторожам учреждения, в общей сумме 7 436 руб. 98 коп., незаконные расходы на оплату труда с учетом **начислений на фонд оплаты труда составили 26134 руб. 13 коп.**

В период ревизии нарушения устранены, удержано из заработной платы работников 20007 руб. 30 коп., расчеты по отчислениям в фонды скорректированы.

Копия заявлений, приказов и расчетных листов в приложении № 17.

В результате необоснованного занижения должностного оклада **недоначислена заработная плата работнику с января по июнь 2019 года в сумме 6170 руб. 67 коп.** В период ревизии на основании Приказа №13 от 03.01.2020г. заработная плата начислена в полном объеме. Копия приказа в приложение № 18.

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 отсутствует.

10. 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».

Учет исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности осуществляется с применением Бюджетной классификации РФ в порядке, установленном приказом Министерства финансов России от 01 июля 2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Бюджетная отчетность составляется в соответствии с приказом Минфина России от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о Порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». Состав и формы бюджетной отчетности соответствует основным требованиям Инструкции о Порядке составления и представления годовой, квартальной отчетности.

Главный специалист отдела
финансового контроля и контроля за
имуществом КРУ администрации
города Оренбурга

Директор МАУДО «Центр развития
творчества детей и юношества»



Ю.П. Герасимов



В.П. Пименова

Начальник - главный бухгалтер МКУ
«Управление по обеспечению
финансово-хозяйственной деятельности
образовательных учреждений»

А.В. Озерова

Один экземпляр акта получен _____