

Акт
плановой выездной проверки
муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
Дом детского творчества № 3

г. Иваново
место составления

27 июня 2022 г.
дата

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа начальника Финансово-казначейского управления Администрации города Иванова от 17.05.2022 № 7 в соответствии с планом контрольных мероприятий на 2022 год.

(указывается наименование и реквизиты приказа (распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) контроля (далее - орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 (далее - федеральный стандарт № 1235).

Тема контрольного мероприятия: «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Дом детского творчества № 3»

Проверяемый период: 2021 год и 1 квартал 2022 года.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:
проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

Голубевой О.В. - заместителя начальника ОФК ФКУ Администрации города Иванова;

Лобановой О.А. - главного специалиста ОФК ФКУ Администрации города Иванова.

(указываются должности, фамилии, инициалы лиц (лица), уполномоченных (ого) на проведение контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия составил 25 рабочих дней с 23 мая 2022 года по 27 июня 2022 года.

***Общие сведения о проверяемом учреждении.
Организация и ведение бухгалтерского учета***

Полное наименование образовательного учреждения: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Дом детского творчества № 3.

Сокращенное наименование учреждения: МБУ ДО ДДТ № 3.

Юридический и фактический адрес учреждения: 153012, г. Иваново, ул. Колотилова, д. 43.

Сайт учреждения в сети Интернет: <http://dd3.ivedu.ru>.

Директором МБУ ДО ДДТ № 3 является Ладихина Анна Владимировна (постановление Администрации города Иванова о назначении на должность от 18.08.2021 № 969).

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Дом детского творчества № 3 (далее - МБУ ДО ДДТ № 3, учреждение) является некоммерческой организацией.

Тип образовательной организации: организация дополнительного образования.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности серия 37ЛЮ1 № 0000894 от 07.07.2015 с регистрационным номером 1355 выдана учреждению Департаментом образования Ивановской области (бессрочно).

Учредителем учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование городской округ Иваново.

Функции и полномочия учредителя учреждения от имени городского округа Иваново осуществляет управление образования Администрации города Иванова

(далее - учредитель). Местонахождение учредителя: 153000, г. Иваново, пл. Революции, д. 6.

Функции и полномочия собственника имущества учреждения от имени городского округа Иваново осуществляет Администрация города Иваново в лице Ивановского городского комитета по управлению имуществом в пределах полномочий, установленных нормативными правовыми актами города Иваново.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет обособленное имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

МБУ ДО ДДТ № 3 присвоены:

ОГРН 1023700556373, ИНН/КПП 3702137330/370201001.

Устав учреждения утвержден приказом начальника управления образования Администрации города Иваново от 27.04.2015 № 257 и согласован с председателем Ивановского городского комитета по управлению имуществом. Изменения в Устав утверждены приказом от 13.08.2019 № 424.

Основной целью деятельности учреждения является осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам.

Предметом деятельности учреждения является:

- формирование и развитие творческих способностей обучающихся;
- удовлетворение индивидуальных потребностей обучающихся в интеллектуальном, художественно-эстетическом, нравственном и физическом совершенствовании;
- формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья обучающихся;
- обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, военно-патриотического, трудового воспитания обучающихся;
- выявление, развитие и поддержка талантливых обучающихся, а также лиц, проявивших выдающиеся способности;
- профессиональная ориентация обучающихся;
- создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда обучающихся;
- социализация и адаптация обучающихся к жизни в обществе;
- формирование общей культуры обучающихся.

Основными видами деятельности учреждения являются:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ - дополнительных общеразвивающих программ;
- организация отдыха детей в каникулярное время.

Учреждение имеет лицевые счета, открытые в Финансово-казначейском управлении Администрации города Иваново, печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Учреждение выполняет муниципальное задание, утвержденное учредителем.

На 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов муниципальное задание № 5 утверждено начальником управления образования Администрации города Иваново 14.01.2021.

Представлен отчет от 12.01.2022 № 250 о выполнении учреждением муниципального задания в объеме 539 человеко-часов (муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ») и в объеме 540 человеко-дней, 792 человека (муниципальная услуга «Организация отдыха детей и молодежи»).

На 2022 год и плановый период 2022 и 2023 годов муниципальное задание № 51 утверждено начальником управления образования Администрации города Иваново 13.01.2021.

МБУ ДО ДДТ № 3 как бюджетное учреждение:

- составляет и исполняет план финансово-хозяйственной деятельности;
- формирует и предоставляет бюджетную отчетность получателя бюджетных средств главному распорядителю бюджетных средств.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден руководителем 25.01.2021, в течение проверяемого периода в план несколько раз вносились изменения (последняя версия от 29.12.2021).

Основным источником финансирования учреждения является бюджет города Иванова.

Источником формирования имущества и финансирования учреждения являются:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения учреждением муниципального задания;
- субсидии на иные цели;
- имущество, переданное учреждению в оперативное управление;
- средства, полученные за предоставление дополнительных платных услуг.

Представлены соглашения, заключенные между учреждением и учредителем о порядке и условиях предоставления субсидий. Так, за 2021 год представлены следующие соглашения:

- от 15.01.2021 № 3ву1 в сумме 26 039 306,82 руб. (с учетом дополнительных соглашений) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги (выполнение работ);
- от 02.06.2021 № 3 ву1 в сумме 309 920,0 руб. на мероприятие по организации работы лагерей; на организацию двухразового питания в лагерях дневного пребывания;
- от 15.01.2021 № 3ву2 (с учетом дополнительных соглашений) в сумме 314 400,0 руб. (с учетом дополнительных соглашений) на предоставление муниципальным автономным и бюджетным учреждениям города Иванова субсидий на иные цели. Средства использованы учреждением в полном объеме.

Средства субсидии на выполнение муниципального задания использованы учреждением в 2021 году в сумме 26 281 766,46 руб. на оплату труда сотрудников учреждения и начисления на выплаты по оплате труда, оплату услуг связи и коммунальных услуг, приобретение материальных ценностей для нужд учреждения, оплату услуг по содержанию имущества учреждения, организацию работы летних лагерей (питание обучающихся).

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям.

Учреждением оказываются платные образовательные услуги социально-гуманитарной и художественной направленности.

В 2021 году, сумма доходов, полученных от оказания таких услуг составила, 179 890,0 руб. Средства использованы учреждением с учетом имеющегося на начало 2021 года остатка в сумме 201 492,82 руб. (данные отчета).

Для осуществления деятельности в Финансово-казначейском управлении Администрации города Иванова учреждению открыты следующие лицевые счета:

- 001.23.205.1 - субсидии на выполнение муниципального задания;
- 001.23.205.2 - субсидии на иные цели;
- 001.23.205.9 - платные услуги.

Ведение бухгалтерского учета учреждения осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия № 2 управления образования Администрации города Иванова» (далее - МКУ «ЦБ № 2») на основании договора по расчетно-кассовому обслуживанию образовательных учреждений.

Директором МКУ «ЦБ № 2» является Буслаева О.Л., главным бухгалтером Бурцева И.В.

МКУ «ЦБ № 2» осуществляет полное бухгалтерское обслуживание учреждения и составляет бюджетную финансовую отчетность о его деятельности.

При формировании рабочего плана счетов бухгалтерского учета применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности) учреждения:

- «2» приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) (далее – средства ПУ);
- «4» субсидии на выполнение муниципального задания (далее - субсидии МЗ);
- «5» субсидия на иные цели (далее - субсидии ИЦ).

Учетная политика учреждения утверждена приказом руководителя от 16.12.2019 № 113/1 - О/Д (изменения внесены приказами от 31.12.2020 № 103-О/Д), от 31.12.2021 № 131 - О/Д.

Осуществление дополнительного образования. Направления деятельности образовательной организации

Учреждение организует образовательный процесс в соответствии с индивидуальными учебными планами в объединениях по интересам, сформированных в группы обучающихся одного возраста или разных возрастных категорий (разновозрастные группы), являющиеся основным составом объединения (клубы, студии, секции, кружки, театры и др.) (далее - объединения), а также индивидуально.

Занятия в объединениях проводятся по программам различной направленности:

- физкультурно-спортивной;
- художественной;
- социально-гуманитарной.

Учебный план на 2021-2022 учебный год МБУ ДО ДДТ № 3 утвержден приказом директора от 01.09.2021 № 73/1- О/Д. План составлен на основе учебных планов коллективов МБУ ДО ДДТ № 3.

Каждый коллектив имеет свою дополнительную общеобразовательную общеразвивающую программу. Срок реализации дополнительных общеразвивающих программ от 1 года до 5 лет.

В коллективах музыкальной направленности учебным планом предусмотрены индивидуальные занятия с обучающимися (2-3 часа в неделю).

Численный состав обучающихся по реализуемым дополнительным образовательным программам за счет бюджетных ассигнований составляет 4 800 человек, возраст обучающихся от 6 до 18 лет.

Учреждением оказываются следующие виды платных образовательных услуг:

- социально-гуманитарная направленность: компьютерные технологии «Полеты на авиасимуляторе» (возраст детей 14-17 лет);
- художественная направленность: «Разноцветный мир» (возраст детей 4-5 лет).

Стоимость каждой услуги составляет 1 700,0 руб. в месяц.

Перечень документов, регламентирующих организацию деятельности по оказанию платных образовательных услуг, утвержден приказом руководителя учреждения от 20.09.2021 № 4 О/Д.

В 2021 году платными образовательными услугами воспользовалось 20 человек (отчетные данные).

Для ведения образовательной деятельности учреждение имеет в оперативном управлении нежилое здание площадью 1 044,4 кв. м, расположенное по адресу: г. Иваново, ул. Колотилова, д. 43 (свидетельство о государственной регистрации права 37 - СС № 627898).

Кроме того, в настоящее время образовательная деятельность учреждения проводится на базе 17 школ города Иванова. Проверке представлены договоры на передачу МБУ ДО ДДТ № 3 в безвозмездное пользование имущества (помещений) для осуществления учебных занятий по дополнительным общеобразовательным общеразвивающим программам.

Информация о предоставленных помещениях и о направлении деятельности находящихся в них объединений, представлена в приложении № 1.

В целях проверки фактической деятельности объединений МБУ ДО ДДТ № 3, осуществляющих дополнительную образовательную деятельность, специалистами Финансово-казначейского управления Администрации города Иванова и руководством МБУ ДО ДДТ № 3 осуществлены выезды 26.05.2022 в следующие объединения (выборочно):

- на базе МБОУ «СШ № 42»:
 - объединение «Декоративная кукла», педагог Фролова Г.М. (групповые занятия);
 - ансамбль народной песни «ДАРЬ», педагог Суворова М.В. (групповые занятия);
- на базе МБОУ «СШ № 17»:
 - музыкально-хоровая студия «Вдохновение», педагог Комолова Л.В. (индивидуальные занятия);
- на базе МБОУ «СШ № 5»:
 - музыкальная студия «Проталинка», педагог Румянцева М.В. (индивидуальные занятия);
 - образцовая студия «Колорит», педагог Поздеева С.В. (групповые занятия);
- на базе МБОУ «СШ № 3»:
 - театр моды «Искусница», педагог Чупина М.И. (групповые занятия);
 - объединение «Вертикаль» (шахматы), педагог Моргунова Е.Е. (групповые занятия);
 - ансамбль народной песни «Устье», педагог Карпова Е.Н. (групповые занятия);
- на базе МБОУ Гимназия № 44:
 - объединение «Баскетбол», педагог Власов В.Ю. (групповые занятия).

Кроме того, 30.05.2022 проведена проверка фактической деятельности объединений, находящихся в МБУ ДО ДДТ № 3 по адресу: ул. Колотилова, д.43. Проверка осуществлялась согласно утвержденному расписанию занятий в следующих объединениях:

- эстрадный вокальный ансамбль «Вертикаль», преподаватель Панова Н.В.;
- образцовая военно-патриотическая школа авиаторов «Высота» (преподаватели Смирнов К.А. и Мельников М.А.);

– объединение «Я познаю мир» (преподаватель Куся К.А.)

✓ Проверкой вышеперечисленных объединений установлено:

- объединения осуществляют свою деятельность по установленному профилю. Педагогами ведутся журналы учета работы педагогов дополнительного образования в объединении (секции, клубе, кружке) в которых отражаются списки обучающихся, данные о посещаемости в разрезе дат проведения занятий, имеется информация о содержании (теме) проводимых занятий;
- при сверке фактической численности обучающихся объединений на момент проведения проверки (26.05.2022) с данными списков обучающихся, выявлены расхождения в объединении «Вертикаль» (шахматы) у преподавателя Моргуновой Е.Е. и в объединении «Баскетбол» у преподавателя Власова В.Ю.

Так:

- в 14 ч 38 мин (занятие по расписанию с 14 ч 00 мин до 14 ч 45 мин) в объединении «Вертикаль» (шахматы) на занятии присутствовала 1 ученица, тогда как, количество обучающихся согласно списку составляет 15 человек;

- в 15 ч 35 мин (занятие по расписанию с 15 ч 30 мин до 16 ч 15 мин.) в объединении «Баскетбол» у преподавателя Власова В.Ю. на занятии присутствовало 10 обучающихся, по списку численность составляет 20 обучающихся. Кроме того, данные фактически присутствующих на занятии обучающихся не соответствуют списочному составу (фамилии, имена), который отражен в журнале учета работы данного педагога.

Представлены акты проверки работы педагогов дополнительного образования, составленные методистами МБУ ДО ДДТ № 3 в 2021 году и в начале 2022 года. Цели проведенных проверок: наполняемость групп и соответствие списочному составу, соблюдение требований СанПин, регламента по нераспространению коронавирусной инфекции, расписаний занятий, температурного режима. Расхождений в части наполняемости групп и соответствия списочному составу в представленных актах не зафиксировано.

Руководителем объединения «Вертикаль» Моргуновой Е.Е. на имя директора МБУ ДО ДДТ № 3 представлена объяснительная от 27.05.2022 (приложение № 2) по вопросу выявленных 26.05.2022 расхождений между фактической и списочной численностью обучающихся. Причинами пропусков занятий обучающимися названы: заболеваемость, участие в соревнованиях, а также пропуски без каких либо уважительных причин.

Руководителем объединения «Баскетбол» Власовым В.Ю. на имя директора МБУ ДО ДДТ № 3 подано заявление от 01.06.2022 об увольнении с занимаемой должности по собственному желанию с 30.06.2022 (приложение № 3).

Руководством МБУ ДО ДДТ № 3 принято решение о проведении повторной проверки посещаемости обучающимися объединения «Вертикаль» и представлен акт проверки занятий у указанного педагога от 15.06.2022 (приложение № 4). Занятия проводились преподавателем во втором отряде профильного лагеря дневного пребывания «Школа инструкторов безопасности», присутствовали 22 обучающихся. Приказом директора учреждения от 15.06.2022 № 72 - О/Д педагогу определена база работы по адресу г. Иваново, ул. Колотилова, д. 43 на период с 17.06.2022 по 02.07.2022 по временному расписанию занятий, с нагрузкой 18 часов в неделю. Руководством МБУ ДО ДДТ № 3 принято решение организовать проверку учебных занятий педагога после проведения комплектования объединений в сентябре-октябре 2022-2023 учебного года.

***Правильность и своевременность расчетов с поставщиками товаров (работ, услуг).
Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами***

Расчеты с контрагентами за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги осуществляются на основании заключенных договоров и контрактов.

В соответствии с требованиями Инструкции № 157н учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется в журнале операций № 4 на счете 302000 «Расчеты по принятым обязательствам», авансовые платежи отражаются на счете 206000 «Расчеты по выданным авансам».

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец 2021 года по данным бухгалтерского учета (журнал операций № 4, главная книга) соответствуют данным отчетной формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Информация о задолженности на отчетные даты представлена в таблице № 1.

Таблица № 1

Поставщик	На 01.01.2021		На 01.01.2022	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АО «ИвГТЭ»	22 531,27 (МЗ)			
ОАО «Единый расчетный центр»				56,10 (ПУ)
ПАО Ростелеком		57,07 (МЗ)	88,73 (МЗ)	1,90 (ПУ)
АО «ЭнергосбыТ Плюс»		978,35 (МЗ)	1 612,41 (МЗ)	2 361,25 (ПУ)

Филиал «Владимирский» Публичного акционерного общества «Т Плюс»				7 902, 75 (МЗ)
ИТОГО	22 531,27 (МЗ)	1 035, 42 (МЗ)	1 701,14 (МЗ)	7 902,75 (МЗ) 2 419,25 (ПУ)

Инвентаризация расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами оформлена инвентаризационной описью формы 0504089 по состоянию на 31.12.2021. Данные подтверждены актами сверок взаимных расчетов. Задолженность с истекшим сроком исковой давности в учреждении отсутствует.

Общий объем кассовых расходов по оплате выполненных поставщиками и подрядчиками работ (услуг) в 2021 году составил 1 886 867,11 руб. (1 507 090,96 руб. - субсидия МЗ, 314 400,0 руб. - субсидия ИЦ, 65 376,15 руб. - средства ПУ), в 1 квартале 2022 года расходы составили 256 900,61 руб. (МЗ - 185 326,78 руб., ИЦ - 53 000,0 руб., ПУ - 18 573,83 руб.).

Произведенные расходы подтверждены оправдательными документами (товарными накладными, актами выполненных работ и др.).

✓ Проверкой представленных документов установлено:

- имеют место случаи, когда в договорах на оказание образовательных услуг, не отражаются периоды обучения сотрудников учреждения, а документы (акты) подтверждающие факт оказания таких услуг оформляются раньше даты, когда эти услуги должны быть фактически предоставлены. Так:
 - в 2021 году по договору с ЧОУ ДПО «УТЦ ЭНЕРГОБЕЗОПАСНОСТЬ» от 02.09.2021 № 210902-03 учреждению оказаны образовательные услуги (срок освоения 40 часов, стоимость 3 000,0 руб.) по программе повышения квалификации «Охрана труда и проверка знаний требований охраны труда руководителей и специалистов организаций». В нарушение условий договора (пункт 1.2 договора) период обучения сотрудников в приложении № 1 к договору не указан (приложение № 5). Акт об оказании услуг датирован днем заключения договора 02.09.2021, то есть раньше срока окончания обучения в объеме 40 часов. Удостоверения о прохождении обучения выданы сотрудникам 13.09.2021;
 - в договоре об оказании образовательных услуг с АНОО ДПО Академия образования взрослых «Альтернатива» от 23.09.2021 № 5434 на сумму 15 000,0 руб. (10 обучающихся) указано, что срок обучения в объеме 72 часов по дополнительным профессиональным программам установлен в период: с 1 октября 2021 по 15 октября 2021 года. Однако акт оказания образовательных услуг оформлен и подписан 30.09.2021, то есть до начала обучения (приложение № 6). Удостоверения о повышении квалификации выданы сотрудникам 15.10.2021;
 - в 1 квартале 2022 года заключены договоры на образовательные услуги с ЧОУ ДПО «УТЦ ЭНЕРГОБЕЗОПАСНОСТЬ» от 04.02.2022 № 220204-1101 стоимостью 4 000,0 руб. (срок освоения 256 часов, слушатель Мишкина И.В.) и от 07.02.2022 № 220207-1101 стоимостью 2 000,0 руб. (срок освоения 40 часов, слушатели Нуждина А.В. и Тарасова А.С.). Период обучения сотрудников в договорах не указан, акты об оказании услуг оформлены в дни заключения договоров 04.02.2022 и 07.02.2022;
- в договорах от 11.01.2021 № 253-20 (2021 год) и от 25.01.2022 № 20717-Ю-0167-22, заключенных учреждением с ФГКУ «УВО ВНГ России по Ивановской области» на охрану объектов путем экстренного вызова наряда подразделений вневедомственной охраны (с использованием тревожной сигнализации), неверно указано наименование охраняемого объекта, а именно: «пост охраны детского сада» по адресу: г. Иваново, ул. Колотилова, д. 43 (приложение № 7);
- в нарушение требований пункта 11 Инструкции № 157н по истечении квартала первичные документы к журналу операций № 4 в хронологическом порядке

не подобраны. Следует отметить, что к указанному журналу периодически брошюруются одни и те же первичные учетные документы в нескольких экземплярах. Так, например, в 1 квартале 2021 года дважды приложены акты и счета-фактуры от 31.01.2021 № 406 ООО «Интеркомтел» на сумму 780,0 руб. (услуги связи). Во 2 и в 3 квартале 2021 года имеется по два комплекта документов АО «Ивгортеплоэнерго» (счета, счет - фактуры, акты) на техническое обслуживание узла учета тепловой энергии и теплоносителя за март, апрель, май, август 2021 года;

- в нарушение приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка классификации операций сектора государственного управления» в 2021 году на подстатью КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» отнесены расходы по оплате услуг дезинфекции помещений школы (средства субсидии МЗ) в сумме 3 764,76 руб. (договор с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Ивановской области» от 24.02.2021 № 330 Д/з, акт об оказании услуг от 24.02.2021 № О0000647), тогда как, данные услуги следует оплачивать по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» (приложение № 8).

Расходование средств субсидии, выделенной учреждению на иные цели

Постановлениями Администрации города Иванова от 13.11.2018 № 1496 и № 1485 (с учетом изменений) утверждены следующие муниципальные программы (далее - МП)

1. «Развитие образования города Иванова», в состав которой, в том числе, входят специальные подпрограммы: «Выявление и поддержка одаренных детей» и «Развитие кадрового потенциала образования»;

2. «Реализация молодежной политики и организация общегородских мероприятий», в которую входит специальная подпрограмма «Поддержка отдельных категорий работников муниципальных учреждений социальной сферы города Иванова».

Исполнителем подпрограмм является управление образования Администрации города Иванова.

Финансовое обеспечение мероприятий специальных подпрограмм (далее - СП) осуществляется за счет бюджета города Иванова посредством предоставления субсидии на иные цели, такие как:

- организация участия обучающихся города Иванова в олимпиадах, фестивалях, конкурсах и иных мероприятиях, направленных на выявление одаренных детей, в т.ч. проведение таких мероприятий;
- поддержка образовательных муниципальных опорных площадок, ресурсных центров;
- предоставление ежемесячных и единовременных муниципальных выплат компенсационного характера молодым специалистам учреждения.

Согласно плану мероприятий управления образования на 2020-2021 и 2021-2022 учебные годы в рамках реализации СП проверяемым учреждением оформляются заявки с расчетами-обоснованиями на предоставление субсидии на иные цели и ежеквартально составляются пояснительные записки об обосновании проведения запланированных мероприятий.

Учреждением разработаны и приказами управления образования Администрации города Иванова утверждены положения по организации мероприятий (цели, задачи, порядок и сроки их проведения).

Для осуществления финансовых операций, связанных с исполнением мероприятий СП в Финансово-казначейском управлении Администрации города Иванова открыт лицевой счет № 001.23.205.2.

Субсидии на иные цели, связанные с исполнением подпрограмм, предоставлены учреждению управлением образования Администрации города Иванова на основании

соглашений от 15.01.2021 и от 19.01.2022 № 3ву2 (с учетом дополнительных соглашений) на общую сумму 462 400,0 руб., в том числе:

- в 2021 году в сумме 314 400,0 руб.;
- в 1 квартале 2022 года в сумме 148 000,0 руб.

Кассовые и фактические расходы за проверяемый период составляют в сумме 380 900,0 руб., в том числе:

- в 2021 году в сумме 314 400,0 руб.;
- в 1 квартале 2022 года в сумме 66 500,0 руб.

Оплата производится безналичным путем на основании счетов (счетов-фактур) и др. документов от поставщиков, подтверждающих передачу товара учреждению.

Информация о произведенных фактических расходах в проверяемом периоде в разрезе кодов КОСГУ и субсидий отражена в таблице № 2.

Таблица № 2

Направление расходов	КОСГУ	2021 год		1 квартал 2022 года		Итого (руб.)
		Код субсидии	Сумма (руб.)	Код субсидии	Сумма (руб.)	
Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	226	074.20.0517	5 000,0			5 000,0
	310	074.20.0403	96 815,0	074.20.0403	30 000,0	126 815,0
		074.20.0521	39 900,0			39 900,0
	345	074.20.0403	20 000,0			20 000,0
	346	074.20.0517	9 000,0			9 000,0
	349	074.20.0403	54 185,0	074.20.0403	23 000,0	77 185,0
<i>Итого за 2021 год</i>	X		224 900,0		53 000,0	277 900,0
Муниципальные выплаты компенсационного характера молодым специалистам	266	074.20.1201	89 500,0		13 500,0	103 000,0
<i>Всего за 2021 год и 1 квартал 2022 года</i>	X		314 400,0		66 500,0	380 900,0

Реализация специальных подпрограмм осуществлена в соответствии с перечнем утвержденных мероприятий, а именно:

- проведены мероприятия (олимпиады, фестивали, конкурсы и др.), направленные на выявление и поддержку одаренных детей, развитие их талантов и способностей. В ходе мероприятий произведено поощрение: вручены дипломы, грамоты, памятные подарки одаренным обучающимся в различных направлениях; призы (спортивный инвентарь) общеобразовательным учреждениям, проявившим наибольшую активность;
- приобретено спортивное и видеоборудование для нужд МБУ ДО «ДДТ № 3»;
- с целью поддержки образовательных муниципальных опорных площадок и ресурсных центров для педагогических работников, специалистов общеобразовательных учреждений и учреждений дополнительного образования города Иванова проводились семинары, вебинар и мастер-класс. Изготовлены буклеты для наглядного материала, вручены методические кейсы с диагностическими материалами и методическими рекомендациями, памятками, канцтоварами, сценариями мероприятий для обучающихся, презентациями, с целью использования их в работе.

Информация о направлении расходования средств субсидии по подпрограммам в разрезе проводимых мероприятий, кодов субсидии, КОСГУ и показателях охвата обучающимися мероприятий представлена в приложении № 9.

Согласно пунктам 4.3.4.1 и 4.3.4.2 Соглашений от 15.01.2021 и от 19.01.2022 № 3ву2 ежеквартально учредителю направляются отчеты, о расходовании субсидии на иные цели.

Факты хозяйственной жизни по выполненным работам (услугам), приобретению и списанию материальных ценностей подтверждены документально в полном объеме и отражены в бухгалтерском учете в журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов своевременно, что соответствует данным главной книги и бюджетной отчетности (2021 год.)

✓ Проверкой представленных документов отмечено:

- в нарушение пункта 1.1. договора с ООО «Иваново-Центръ» от 01.03.2022 № 2 в спецификации к договору не указана полная необходимая информация о приобретенном товаре: точное название (наименование) товара, качественные характеристики, подробное описание каждой позиции товара. В универсальном передаточном документе от 01.03.2022 № 36 на сумму 5 000,0 руб. в графе «Наименование товара» указано «Призы», что также не позволяет определить, какой именно товар приобретен учреждением. Копии документов в приложении № 10;
- при проведении мероприятий учреждением в качестве поощрений производится вручение призов: дипломы, грамоты, кубки, медали, цветы, наборы подарочные и кондитерские. Стоит отметить, что в актах на списание материальных запасов (в графе «Направление расходования (причина списания)») присутствует запись «Списано на нужды учреждения», тогда как конкретная информация о направлении расходования (причине списания) отсутствует. Также документальные подтверждения (списки с указанием ФИО) того, кому вручены призы, проверке не представлены (в бухгалтерских документах отсутствуют). Примером может служить акт от 19.03.2021 № 061 (приложение № 11), на основании которого списан «Приз кондитерский набор» в количестве 100 шт. на сумму 13 000,0 руб. (список получателей отсутствует).

В рамках реализации специальной подпрограммы «Поддержка отдельных категорий работников муниципальных учреждений социальной сферы города Иванова» (ранее в 2021 году - СП «Поддержка молодых специалистов») разработан порядок предоставления молодым специалистам, работающим в муниципальных учреждениях социальной сферы города, муниципальных выплат компенсационного характера.

В проверяемом периоде право на получение выплат имели 5 человек в возрасте до 30 лет, принятые на работу в учреждение после окончания высшего профессионального или среднего профессионального учебного заведения на должности педагога психолога, педагогов организаторов, педагогов дополнительного образования.

С работниками учреждения заключены трудовые договоры, содержание которых соответствует требованиям трудового законодательства с учетом особенностей выполняемых работниками трудовых функций.

Проверкой трудовых книжек работников учреждения на предмет правильности отражения сведений о приеме на работу и занимаемой должности нарушений не выявлено.

Проверкой правильности начисления муниципальных выплат компенсационного характера молодым специалистам за 2021 год и 1 квартал 2022 года установлено:

- неверное начисление ежемесячной муниципальной выплаты молодому специалисту педагогу-организатору Смирнову К.А., в результате чего, сумма недоплаты в 2021 году составила 2 050,14 руб., в том числе: за январь - 435,0 руб. и за февраль - 1 615,14 руб.

Согласно объяснительной директора учреждения (приложение № 12) при издании приказа от 11.03.2021 № 20 об увеличении размера выплат молодым специалистам с 01.01.2021 допущена техническая ошибка (в приказе не указан сотрудник Смирнов К.А.).

В период проведения проверки 26.05.2022 директором учреждения издан приказ от 26.05.2021 № 47/1-л/с «О произведении перерасчета и доплате недостающей суммы ежемесячной выплаты молодому специалисту Смирнову К.А. за 2021 год».

Согласно объяснительной записке директора и главного бухгалтера МКУ «ЦБ № 2» данная ошибка исправлена, произведено доначисление в сумме 2 050,14 руб. Денежные средства за январь, февраль 2021 года перечислены

на расчетный счет Смирнова К.А. (за вычетом сумм НДФЛ). Копии документов в приложении № 13;

- несвоевременное начисление и выплата молодому специалисту педагогу-организатору Наумовой А.И. Так, согласно приказу директора учреждения от 20.09.2021 № 103-л/с (приложение № 14) сотруднику назначена муниципальная выплата в период с 01.10.2021 по 30.09.2024. Фактически начисление и выплата за октябрь-декабрь 2021 года в сумме 5 220,0 руб. произведены только в январе 2022 года.

Согласно объяснительной директора учреждения (приложение № 15) приказ от 20.09.2021 № 103-л/с издан своевременно, зарегистрирован в книге регистрации приказов за 2021 год и доведен до сведения Наумовой А.И. Однако при передаче в МКУ «ЦБ № 2» экземпляр приказа был утерян и повторно представлен только 02.02.2022, на его основании бухгалтерией произведено начисление.

По данным бухгалтерского учета субсидии на иные цели, связанные с предоставлением муниципальных выплат компенсационного характера молодым специалистам, использованы в 2021 году в сумме 89 500,0 руб. и в 1 квартале 2022 года в сумме 13 500,0 руб. (код субсидии 074.20.1201). Данные представлены в таблице № 3.

Таблица № 3

Период	Ежемесячная муниципальная выплата	Единовременная муниципальная выплата	НДФЛ	Итого
код субсидии 074.20.1201				
2021 год	39 585,0	38 280,0	11 635,0	89 500,0
I квартал 2022 года	11 745,0	-	1 755,0	13 500,0

Перечисления муниципальных выплат на банковские карты работников учреждения, а также НДФЛ с этих выплат подтверждены платежными документами.

Расчетно-кассовое обслуживание по безналичному переводу денежных средств на счета клиентов в проверяемом периоде осуществляло ПАО «Сбербанк России» на основании договора от 01.10.2009 № 17000970.

Учет расчетов по социальным выплатам в соответствии с нормами Инструкции № 157н осуществлялся на счете 30266 «Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме». Отражение фактов хозяйственной жизни в проверяемом периоде отражены в журналах операций № 6 расчетов по оплате труда и № 8 по прочим операциям своевременно и в полном объеме, что соответствует данным главной книги.

В нарушение требований приказа от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...» таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы ведутся в проверяемом периоде не по установленной форме (приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н утратил силу 18.06.2015) (приложение № 16).

Выборочная инвентаризация нефинансовых активов и оценка ее результатов

На основании приказа директора учреждения от 31.05.2021 № 68-од (приложение № 17) инвентаризационной комиссией в присутствии специалистов ОФК ФКУ Администрации города Иванова по состоянию на 31.05.2022 проведена внеплановая выборочная инвентаризация материальных ценностей, числящихся у материально ответственного лица - заместителя директора по АХЧ Лецкалюка Я.Ю. (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 26.08.2021).

Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями по объектам нефинансовых активов от 31.05.2022 № 00000034 и № 00000036 (приложение № 18).

Выборочной инвентаризации подверглись 109 наименований в количестве 578 единиц нефинансовых активов на общую сумму 2 009 439,69 руб., в том числе:

- 55 наименований объектов основных средств (счет 10100) в количестве 55 единиц на сумму 1 705 078,52 руб. Излишков и недостач не установлено. Проверкой отмечено, что в нарушение п. 46 Инструкции № 157н на 22 объектах основных средств отсутствует уникальный инвентарный порядковый номер;
- 54 наименования материальных запасов (счет 10500) в количестве 523 ед. на сумму 304 361,17 руб.

По результатам выборочной инвентаризации у материально ответственного лица выявлены расхождения фактического наличия нефинансовых активов (материальные запасы) с данными бухгалтерского учета. А именно:

- выявлены излишки по 15 наименованиям в количестве 170 единиц. Данные отражены в таблице № 4.

Таблица № 4

№ п/п	Наименование объекта НФА	Единица измерения	Количество единиц
1	Папка-регистратор (75 мм)	шт.	3
2	Папка-уголок А4	шт.	2
3	Ботинки форменные летние "Юнармия" бежевые р.41	шт.	14
4	Берет шерстяной бесшовный форменный "Юнармия" красный р.56	шт.	34
5	Куртка зимняя мужская с мехом р.52-54	шт.	7
6	Куртка мужская демисезонная р.52-54	шт.	9
7	Планшет с зажимом ПВХ	шт.	2
8	Краска акриловая моющая (3 кг)	кг	6
9	Эмаль матовая белая (1 кг)	кг	3
10	Шланг графитовый для полива (25 м)	шт.	1
11	Pro Septic для поверхностей антибактериальный (5 л)	л	15
12	Средство для мытья пола Лайма (5 л)	л	40
13	Средство ДЕО Антиплесень (1 л)	л	2
14	Средство для мытья стекол лайма (1 л)	л	2
15	Универсальное моющее средство "Лайма" (5 л)	л	5
Итого			170

- выявлена недостача по 11 наименованиям в количестве 265 ед. на сумму 75 195,0 руб. Данные отражены в таблице № 5.

Таблица № 5

№ п/п	Наименование объекта НФА	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Блок питания БИРП-12/2 12В 2А	шт.	1	4 200,0
2	Бумага "Sveto Copy" А4 (пач.- 500л.)	шт.	1	585,0
3	Грабли пластиковые с черенком	шт.	5	2 550,0
4	Журнал учета педагога ДО	шт.	200	7 200,0
5	Кисть плоская (50 мм)	шт.	20	2 900,0
6	Клавиатура	шт.	3	2 250,0
7	Мешки для мусора 60 л (20 шт.)	шт.	4	560,0
8	Перчатки хоз. латекс. Лайма	шт.	20	2 200,0
9	Процессор IRU Home 613	шт.	1	47 000,0
10	Совок для мусора	шт.	5	500,0
11	Толстовка форменная "Юнармия" бежевая с красной вставкой р. 44-46	шт.	5	5 250,0
Итого			265	75 195,0

Акт о результатах инвентаризации от 31.05.2022 № 00000001 и ведомость расхождений по результатам инвентаризации от 31.05.2022 № 00000003 (к инвентаризационной описи № 00000034) представлена в приложении № 19.

По факту недостачи (таблица № 6) заместителем директора по АХЧ Лецкалюком Я.Ю. представлена пояснительная записка (приложение № 20), из которой следует, что документы на списание выданных в эксплуатацию материальных ценностей не были оформлены своевременно. После проведения инвентаризации, материально ответственным лицом предоставлены документы (ведомости, акты) на списание материальных ценностей с указанием направления расходования (причины списания). Все документы предоставлены несвоевременно - 31.05.2022, после проведенной инвентаризации (приложение № 21).

Излишки также образовались по причине несвоевременного оформления представленных документов (договоры пожертвования и хранения МЦ). А именно:

- мягкий инвентарь (пункты с 3 по 6 таблицы № 4) передан МОООГО ДОСААФ России г. Иваново Ивановской области МБУ ДО ДДТ № 3 (ОВПША «Высота»). Договор от 17.05.2022 представлен комиссии после инвентаризации;
- материальные запасы (пункт 1 - 2 и с 7 по 15 таблицы № 4), согласно пояснительной записки закуплены Лецкалюком Я.Ю. на собственные денежные средства для дальнейшего использования в интересах МБУ ДО ДДТ № 3. Договор пожертвования на указанные материальные ценности оформлен 31.05.2022, после проведенной инвентаризации.

Копии вышеуказанных договоров в приложении № 22.

Проверкой отмечено, что в нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов...» и пункта 119 Инструкции № 157н, книга учета материальных ценностей находящихся на складе учреждения по наименованиям, сортам и количеству (ф. 0504042), материально ответственным лицом не ведется.

Согласно приказу Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н учреждению необходимо систематически осуществлять контроль за поступлением и расходом материальных ценностей, находящихся на складе (в местах хранения (нахождения)), а также производить сверку с данными бухгалтерского учета. О результатах таких проверок в книге должны быть сделаны соответствующие записи.

Стоит отметить, что по состоянию на 06.10.2021 в учреждении была проведена ежегодная плановая инвентаризация по объектам НФА, находящимся на балансе учреждения (приказ директора от 16.09.2021 № 81-од в приложении № 23).

Проверке представлены инвентаризационные описи, в которых по результатам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено, о чем свидетельствуют заключения комиссии.

Проведение внеплановой выборочной инвентаризации по состоянию на 31.05.2022 выявило факты излишков и недостач. Из вышеизложенного можно сделать вывод, о том, что инвентаризация проведенная учреждением по состоянию на 06.10.2021 носит формальный характер.

В ходе проверки в МКУ «ЦБ № 2» запрошены инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф.0504031) на объекты ОС, приобретенные в проверяемом периоде. Стоит отметить, что в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» инвентарных карточек не отражены основные качественные характеристики, отличительные признаки объектов основных средств. Примером могут служить инвентарные карточки № 000793, 000799, 000815 (приложение № 24).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

(описание с учетом требований пунктов 50-52 федерального стандарта № 1235 проведенной работы и выявленных нарушений по каждому вопросу, а также иные факты, установленные в ходе контрольного мероприятия)

- имеют место случаи, когда в договорах на оказание образовательных услуг, не отражаются периоды обучения сотрудников учреждения, а документы (акты) подтверждающие факт оказания таких услуг оформляются раньше даты, когда эти услуги должны быть предоставлены;
- имеются замечания по оформлению договоров с поставщиками и подрядчиками и журналов операций № 4;
- в нарушение приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка классификации операций сектора государственного управления» в 2021 году на подстатью КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» отнесены расходы по оплате услуг дезинфекции в помещениях учреждения на сумму 3 764,76 руб. (средства субсидии МЗ);
- неверно начислена ежемесячная муниципальная выплата молодому специалисту педагогу-организатору Смирнову К.А., в результате чего, сумма недоплаты

- в 2021 году составила 2 050,14 руб. (средства субсидии ИЦ). Нарушение исправлено в ходе проведения проверки;
- нарушены требования приказа от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...». Табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы ведутся не по установленной форме (приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н утратил силу 18.06.2015);
 - в актах на списание материальных ценностей (призов) не указывается конкретная информация о направлении расходования (причине списания). В графе «Наименование расходования (причина списания)» актов указано «списано на нужды учреждения». Документы, подтверждающие вручение призов (списки, протоколы с указанием ФИО получателей), не представлены (в бухгалтерских документах отсутствуют);
 - в нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов...» и пункта 119 Инструкции № 157н, книга учета материальных ценностей находящихся на складе учреждения по наименованиям, сортам и количеству (ф. 0504042), материально ответственным лицом не ведется;
 - при внеплановой выборочной инвентаризации выявлены излишки материальных запасов по 15 наименованиям в количестве 170 ед. и недостача по 11 наименованиям в количестве 265 ед. на сумму 75 195,0 руб. (средства МЗ);
 - при проведении инвентаризации на 22 объектах основных средств отсутствовали (не обозначены) уникальные инвентарные порядковые номера, что является нарушением пункта 46 Инструкции № 157н;
 - в разделе 5.«Краткая индивидуальная характеристика объекта» инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) не отражены основные качественные характеристики, отличительные признаки объектов основных средств;
 - при проверке фактической посещаемости обучающимися объединений МБУ ДО ДДТ № 3 (выборочно) и сверке с данными утвержденных списков, выявлены расхождения в объединении «Вертикаль» (шахматы) и в объединении «Баскетбол».

Общая сумма проверенных средств составила 2 143 767,72 руб., в том числе: 1 692 417,74 руб. - субсидия МЗ, 367 400,0 руб. - субсидия ИЦ, 83 949,98 руб. - средства ПУ.

Общая сумма нарушений составила 81 009,90 [✓] руб. (средства МЗ), из них нарушения на сумму 2 050,14 руб. исправлены в ходе проверки.

Приложения к акту с № 1 по № 24:

- информация о предоставленных МБУ ДО ДДТ № 3 помещениях;
- копия объяснительной педагога дополнительного образования Моргуновой Е.Е. от 27.05.2022;
- копия заявления педагога дополнительного образования Власова В.Ю. от 01.06.2022;
- акт проверки педагога дополнительного образования Моргуновой Е.Е. от 15.06.2022. Приказы директора учреждения от 27.05.2022 № 64 - О/Д, от 15.06.2022 № 72 - О/Д;
- копия документов ЧОУ ДПО «УТЦ ЭНЕРГОБЕЗОПАСНОСТЬ», АНОО ДПО Академия образования взрослых «Альтернатива», ООО «Иваново-Центр»;

- информация о мероприятиях проводимых в рамках специальных подпрограмм «Выявление и поддержка одаренных детей» и «Развитие кадрового потенциала образования»;
- документы на списание материальных запасов (призы) от 19.03.2021;
- информация и объяснительные записки директора МБУ ДО ДДТ № 3 Ладихиной А.В. от 26.05.2022 и от 31.05.2022 по вопросам компенсационных выплат молодым специалистам;
- информация и объяснительная директора МКУ «ЦБ № 2» Буслаевой О.Л. и главного бухгалтера МКУ «ЦБ № 2» Бурцевой И.В. по вопросу выплат молодым специалистам МБУ ДО ДДТ № 3;
- приказ от 31.05.2022 № 68-од о проведении выборочной инвентаризации, инвентаризационные описи от 31.05.2022 № 00000034, № 00000035, акт о результатах инвентаризации от 31.05.2022 № 1, ведомость расхождений по результатам инвентаризации от 31.05.2022 № 00000003;
- объяснительная от 31.05.2022 заместителя по АХЧ Лецкалюка Я.Ю. по результатам выборочной инвентаризации, копии документов (ведомости, договоры, акт установки);
- копии инвентарных карточек № 000793, № 000799, № 000815.

(указываются документы, материалы, приобретаемые к акту контрольного мероприятия, в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения в соответствии с пунктами 53,54 федерального стандарта № 1235)

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

**Заместитель начальника
отдела финансового контроля
Финансово-казначейского управления
Администрации города Иванова**

27.06.2022
(дата)

Олеф
(подпись)

Голубева О.В.
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

29.06.2022

(указывается должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)