Акт

плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности (далее - контрольное мероприятие) муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детский экологический центр»

(далее - МОУ ДО «ДЭЦ»)

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул.Лесная, 2/1 | 02 августа 2021 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 11 плана контрольных мероприятий на 2021 год, утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования (далее – Финансовое управление) от 28.12.2020г. № 135 «Об утверждении плана проведения плановых проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ирбитского муниципального образования на 2021год» и на основании Приказа Финансового управления от 31.05.2021 года № 46 «О проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2019года по 31.03.2021года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 25 рабочих дней с 21.06.2021г. по 23.07.2021г.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля - муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Детский экологический центр»(далее - МОУ ДО «ДЭЦ», Учреждение).

ИНН 6611012699, КПП 667601001, ОГРН 1086611000750.

Юридический и фактический адрес: 623836, Свердловская область, Ирбитский район, д.Фомина, ул.Советская, д.63, тел.(34355) 3-33-45.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 05.05.2017 года № 339-ПА и зарегистрированным Инспекцией ФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программам по дополнительному образованию детей и взрослых разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0003745 от 25 июля 2013 года регистрационный № 17371 срок действия лицензии бессрочно.

Для осуществления финансирования расходов учреждения в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности открыты лицевые счета:

* № 30906071060 – лицевой счет автономного учреждения
* № 31906071060 – отдельный лицевой счет автономного учреждения
* № 33906071060 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

На 2019год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 21.01.2019года утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» 38200 человеко-часов;

-«Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности» 28 мероприятий и 9700 участников.

На выполнение муниципального задания Учреждению выделена субсидия в соответствии с Соглашением от 09.01.2019 года № 10 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 8 122 880 руб. с изменениями от 30.01.2019г., от 27.03.2019г., от 24.04.2019г., от 29.05.2019г., от 15.10.2019г., от 27.11.2019г. На 17.12.2019г. субсидия составила 9 177 420,49 руб. На 31.12.2019 года субсидия израсходована в сумме 9 160 752,19 руб., или на 99,8%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 09.01.2019 года № 10/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» субсидия на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания муниципальных учреждений дополнительного образования (с изменениями от 15.11.2019г.) в сумме 7 623,33 руб.
2. Соглашением от 30.01.2019 года № 10/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» субсидия на оплату кредиторской задолженности в сумме 6 017,30 руб.
3. Соглашением от 09.12.2019 года № 10/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» субсидия на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд, выделенная из резервного фонда Правительства Свердловской области в сумме 147 000 руб.

Субсидии израсходованы в полном объеме на цели, предусмотренные Соглашениями.

В 2019 год Учреждение не занималось оказанием платных услуг и иной деятельностью, приносящей доход.

Согласно Отчету об исполнении муниципального задания за 2019 год плановый показатель «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» выполнен на 102% (38717 человеко-часов). Плановый показатель «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности» выполнен на 139,3% (проведено 39 мероприятий) и участвовало 10 575 человек или 109%. Увеличение показателей произошло за счет увеличения количества обучающихся в 2019-2020 учебном году. Увеличилось количество социально значимых акций, предполагаемых массовое участие обучающихся.

На 2020год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 30.12.2019года № 327 утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» в объёме 39000 человеко-часов.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 30.12.2019г года № 10 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 9 144 738 руб. с изменениями от 29.01.2020г., от 25.03.2020г., от 28.11.2020г. На 17.12.2019г. составила 9 328 644,80 руб. На 31.12.2020 года субсидия израсходована в сумме 9 143 693,89 руб., или на 98,0%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 30.12.2019 года № 10/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности (с изменениями от 29.01.2020г.) в сумме 14 573,47 руб.
2. Соглашением от 07.08.2020 года № 10/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции и медицинского контроля для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции (с изменениями от 16.12.2020 года), в сумме 2 063 800 руб.
3. Соглашением от 26.08.2020года № 10/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции (с изменениями от 23.09.2020 года) в сумме 27 170 руб.
4. Соглашением от 23.09.2020 года № 10/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на услуги по изготовлению информационных материалов в сумме 104 000 руб.

 Согласно Отчету об исполнении муниципального задания за 2020 год от 01.02.2020 года плановый показатель «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» выполнен в объёме 33017 человеко-часов. Невыполнение плановых показателей муниципальной услуги составило 15%, причина: перенос начала 2020-2021 учебного года для педагогов-совместителей с 01.10.2020года на 16.11.2020года.

На 2021год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020года № 171 утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» дети за исключением детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов естественно-научная направленность в количестве 32280 человеко-часов.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия соглашением от 28.12.2020года № 10 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 9 883 274руб. с изменениями от 13.01.2021 года, от 24.03.2021 года, на 31.03.2021года составила 9 774 607,32 руб. На 31.03.2021 года субсидия израсходована в сумме 2 060 615,30 руб. или на 21,0%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2020 года № 10/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности (с изменениями от 13.01.2021 года, 15.04.2021 г.) в сумме 170 065,92 руб.
2. Соглашением от 24.03.2021 года № 10/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обустройство территории (ограждение, уличное освещение) в сумме 1 654 руб.

В проверяемый период кассовые операции не осуществлялись. Денежные средства подотчет авансом не выдавались. Возмещения расходов работникам учреждения производится на основании авансовых отчетов с приложенными подтверждающими документами (товарные чеки, кассовые чеки).

Командировочные расходы сотрудникам предусмотрены планами финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год: суточные в сумме 2 500 руб., оплата проезда в сумме 30 159 руб.; на 2020 год: в сумме 2 180 руб. (оплата проезда); на 2021 год суточные в сумме 3 600 руб., оплата проезда в сумме 31 400 руб. Нарушений расходования средств на командировочные расходы не установлено.

С 01.01.2019г. оплата труда работников Учреждения осуществлялась на основании «Положения об оплате труда работников Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Детский экологический центр»(далее - Положение об оплате труда), утвержденным Приказом от 09.01.2019г. № 3/ОД. С 01.09.2019г. (с изменениями от 02.09.2019г. № 88/ОД). С 01.01.2019г. выплаты стимулирующего характера работникам учреждения осуществлялись в соответствии с «Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда МОУ ДО «ДЭЦ», утвержденным Приказом от 31.08.2017г. № 57-6/ОД (с изменениями от 02.09.2019г. № 88-1/ОД, от 21.09.2020г. № 90/ОД).

Штатное расписание на 01.01.2019 года утверждено Приказом от 09.01.2019г. № 5-л/с штатной численностью 27,5 ставки. За проверяемый период штатная численность не изменилась. Фонд оплаты труда за 2019 год составил 6 482 691,86 руб., за 2020 год 6 616 477,18 руб., на 2021 год утвержден в сумме 7 170 938 руб.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения в проверяемом периоде установлено, что в нарушение статьи 104 ТК РФ «Правилами внутреннего трудового распорядка для работников МОУ ДО «Детский экологический центр» не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».

Проверкой расчетов по принятым обязательствам установлено: все обязательства учреждения своевременно отражены на счетах бухгалтерского учёта в соответствии с договорами и первичными учетными документами (товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ). Оплата производится в срок, предусмотренный договорами при наличии денежных средств на счетах учреждения. Поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы соответствуют требованиям установленным договорами. Работы по договорам подряда выполнены в полном объеме. Приобретенные товарно-материальные ценности оприходованы в полном объеме и своевременно. Кредиторская задолженность, отраженная в отчетах, соответствует данным бухгалтерского учета, просроченная задолженность отсутствует.

Проведена проверка расходования средств, выделенных на содержание имущества МОУ ДО «ДЭЦ». В 2019 году на содержание имущества выделено 34 700 руб. на техническое обслуживание и ремонт вычислительной техники, техническое обслуживание установки тревожной кнопки. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2020год учреждению на содержание имущества выделено 33 000 руб. на техническое обслуживание вычислительной техники, пожарной сигнализации и системы видеонаблюдения. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021год учреждению на содержание имущества выделено 31 000 руб. на техническое обслуживание вычислительной техники, системы видеонаблюдения, пожарной сигнализации и первичных средств пожаротушения.

Проведена проверка расходования средств, выделенных на оплату коммунальных услуг: планами финансово-хозяйственной деятельности предусмотрены расходы: на 2019 год на обращение с ТКО в сумме 2 009,52 руб., на 2020 год в сумме 1 390,74 руб., в 2021 году в сумме 2 092,02 руб., в том числе на обращение с ТКО 1,7 тыс. руб. Расходы осуществлены согласно заключенным договорам по утвержденным тарифам в пределах выделенных средств.

Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено:

1. Учреждению из муниципальной казны Ирбитского муниципального образования передано муниципальное имущество на праве оперативного управления, согласно Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 23.04.2009г. (акт приема передачи основных средств от 05.05.2009г. № 109) нежилое помещение общей площадью 139,3 кв. м., расположенное по адресу: Свердловская область, Ирбитский район, д.Фомина, ул.Советская, д.63.
2. Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование передан земельный участок площадью 740 +/- 10кв.м. по адресу: Свердловская область, Ирбитский район, д.Фомина, ул.Советская, д.63. Кадастровый номер 66:11:1701002:396.
3. Учреждению из муниципальной казны Ирбитского муниципального образования передано муниципальное имущество на праве оперативного управления, согласно дополнительному соглашению от 06.07.2018г. № 6 «О передаче муниципального имущества на праве оперативного управления» от 23.04.2009г. № 16 (акт приема передачи объектов нефинансовых активов от 06.07.2018г. № 44) автобус ГАЗ-2217 на 10 мест государственный регистрационный номер (далее – ГРН) ЕН 537 66.

Проверкой учета и списания ГСМ за проверяемый период установлено: на балансе учреждения находится три автотранспортных средства:

* автомобиль ВАЗ  21074, ГРН А587КУ, дата принятия к учету 21.04.2010 года;
* автомобиль ВАЗ  21074, 2002 года изготовления, ГРН Р506НА, дата принятия к учету 12.01.2015 года;
* автобус ГАЗ-2217, 2004 года изготовления, ГРН ЕН53766, дата принятия к учету январь 2019 года.

Приобретенные ГСМ, приходуются своевременно на основании товарных накладных. Списание ГСМ производится на основании путевых листов. Несвоевременно списан бензин за декабрь 2019 года в январе 2020г. акт № ЭЦ000009 от 10.01.2019г.

Проверкой правильности установления нормы расхода бензина установлено, что в нарушение абзаца 3 пункта 6 Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – Распоряжение № АМ-23-р) в зимний период списание бензина для автомобиля ВАЗ  21074, ГРН Р506НА осуществляется по норме 10,8л/100 км. В соответствии с Распоряжением № АМ-23-р зимняя норма составляет 10,6л/100км. (8,5\*(1+0,1+0,05+0,1)).

В нарушение пункта 5 Распоряжения № АМ-23-р и Приказа Учреждения от 09.01.2019г. № 14/ОД списан бензин по зимней норме за 16, 17, 18 и 19 апреля 2019г, данные даты не входят в зимний период. Необоснованно списан бензин в количестве 2,36 литра на сумму 96,15 руб.

Предыдущей ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной в феврале 2018года за период с 01.01.2016г по 31.12.2017г. (Акт от 16.02.2018г.) нарушений не выявлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МОУ ДО «ДЭЦ» за период с 01.01.2019года по 31.03.2021 года установлены:

1. Иные нарушения законодательства Российской Федерации:

1.1 в нарушение статьи 104 ТК РФ «Правилами внутреннего трудового распорядка муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Детский экологический центр» не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».

1.2 несвоевременно списан бензин за декабрь 2019 года в январе 2020г. акт № ЭЦ000009 от 10.01.2019г.

1.3 Необоснованно списан бензин в количестве 2,36 литра на сумму 96,15 руб.