

Акт

проверки целевого эффективного использования средств городского бюджета городского округа с внутригородским делением «город Махачкала», выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в МБУ «Центр Дополнительного образования» г.Махачкалы.

24.12.2019г.

г. Махачкала

Мною, главным специалистом отдела финансового контроля МКУ "Финансовое Управление" Администрации г.Махачкалы Кулиевой З.З. в соответствии с удостоверением на право проведения проверки от 11 декабря 2019г. №106, а также приказа Финансового управления Администрации города Махачкалы №152 от 11.12.2019г. « О назначении контрольного мероприятия» проведена проверка целевого, правомерного и эффективного использования средств городского бюджета городского округа с внутригородским делением «город Махачкала», выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Основание проведения проверки: План контрольных мероприятий МКУ «Финансовое Управление» Администрации г.Махачкалы на 2019 год.

Период охвата проверки: 2018год.

Проверка проведена с ведома директора МБУ ДО «Центр дополнительного образования» г.Махачкалы Ботвиной А.А., в присутствии главного бухгалтера Маммаевой Д.Я.

**Проверка начата: 11.12.19г.
Проверка окончена: 24.12.19г.**

Распорядителями кредитов и ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи на всех денежных и банковских документах, первичных бухгалтерских документах – директор МБУ ДО «Центра дополнительного образования» Ботвина А.А.
- с правом второй подписи на всех денежных и банковских документах – главный бухгалтер МБУ ДО «Центр дополнительного образования» Маммаева Д.Я.

На основании бухгалтерской и бюджетной отчетности, нормативно-правовых документов и иной информации, представленных в ходе настоящей проверки, охвачены следующие вопросы:

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов.
2. Проверка использования субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания.
3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности. Внебюджетная деятельность.
4. Учет кассы и кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами.
5. Проверка операций по лицевому и расчётному счетам, состояние дебиторской и кредиторской задолженности и реальность их образования и погашения. Своевременность и полнота оплаты коммунальных услуг.
6. Учет и списание основных средств и других товарно-материальных ценностей.
7. Соблюдение штатной дисциплины, тарификационные списки, правильность определения фонда оплаты труда работникам образовательных учреждений. Правильность начисления и своевременность выплаты заработной платы и других выплат.
8. Средняя заработная плата по категориям. (директора, зам.директора, гл.бухгалтера, педагогического персонала)
9. Постановка кружковой работы.
10. Оплата налогов в разрезе видов и по кварталам, наличие задолженности и причины.
11. Проверка бухгалтерского учета и отчетности.

1. Анализ нормативно - правовой базы и учредительных документов.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования» на основании постановления Главы города Махачкалы от 26 августа 2015г. №4263 переименовано из Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр дополнительного образования детей ».

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования» осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012г. N273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", Федеральным законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и иными нормативными правовыми актами Республики Дагестан, нормативными правовыми актами города Махачкалы, а также настоящим Уставом, принятого общим собранием трудового коллектива МБУДО «Центр дополнительного образования» протокол №31 от 15 сентября 2015 года, утвержденного Распоряжением Председателя Комитета по управлению имуществом г.Махачкалы от 11 ноября 2015 года №01-08/335 Гайдаровым М.Ч. и согласованного начальником Управления Образования г.Махачкала Мансуровым Т.М.

Основной целью и задачей МБУ ДО «Центр дополнительного образования» является осуществление образовательной деятельности по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ.

Основным видом деятельности учреждения является:

- реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ по следующим направленностям: художественной, туристско-краеведческой, социально-педагогической и естественнонаучной;
- осуществляет творческую и культурно-досуговую и просветительскую деятельность.

Учредителем МБУ ДО «ЦДО» является МО городской округ «город Махачкала». Полномочия учредителя осуществляет Администрация города Махачкалы. Органом администрации, осуществляющим полномочия учредителя и собственника имущества, является Комитет по управлению имуществом г.Махачкалы. Отраслевым органом администрации, осуществляющим полномочия учредителя, является Управление образования г.Махачкалы.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в органах федерального казначейства, печать со своим наименованием, бланки и штампы.

Источником финансового обеспечения учреждения являются: субсидии из бюджета города на оказание муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием.

Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение.

В МБУ ДО «Центр дополнительного образования» функционируют 34 творческих объединений в том числе :

- Хореография – «Насип», «Аманат», «Салам», «Арабеск-М», «Искринка», «Надежда Дагестана», «Мелодии гор», «Эльтав»;
- Вокал – «Ленинкентские звездочки», «Домисолька», «Реверберация»;
- Игра на музыкальных инструментах -«Фортепьяно», «Юные барабанщики», «Юные кумузисты»,
- Декоративно-прикладное искусство – «Модный приговор», «Страна мастеров», «Юные мастера гор», «Бисероплетение», «Очумелые ручки», «Возрождение»;
- Социально-педагогическая направленность – АВО «Новое поколение», «Мы шагаем РДШ», «Я-Лидер», «Технологии будущего», «Литературное краеведение», «Тем –Лидер», «Гармония», «Золотой ключик», «Вместе –мы сила»;
- Языковедение- « EnjoiEngilsh»;
- Театр- «Шар»;
- Ковроделие -«Горянка»;
- Экологический -«Чистый город»;
- Краеведение -«Прикоснемся к истокам», «Литературное краеведение».

Согласно сведениям сетевых показателей, среднесписочная численность детей МБУ ДО «Центр дополнительного образования» составляла на 2018-2019г.г. всего 1700 детей.

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 2120573005155 от 04.04.2012г.

МБУ ДО «Центр дополнительного образования» состоит на учете в качестве налогоплательщика в инспекции ФНС России по Кировскому району г.Махачкалы Республики Дагестан: ИНН 0560207375, КПП – 057301001.

Министерством образования и науки Республики Дагестан выдана лицензия №8218 от 11.01.2016г. на осуществление образовательной деятельности МБУ ДО «Центр дополнительного образования», бессрочно.

Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека выдано санитарно-эпидемиологическое заключение №05.01.01.000.М.002032.05.08 от 30.05.2008г. о соответствии государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам на осуществление образовательной деятельности в сфере дополнительного образования.

Юридический адрес: 367000, Республика Дагестан, г.Махачкала, ул. Керимова, 23.

2.Проверка использования субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания.

Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение осуществляется в соответствии с Постановлением Главы г.Махачкалы от 20.02.2017г. №191 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», Бюджетным Кодексом РФ, пунктами 3 и 4 статьи 69,2 и пунктом 1 статьи 78,1, Федеральным Законом «О некоммерческих организациях» 7-ФЗ от 12.01.1996г., подпунктом 2 пункта 7 статьи 9,2.

На основании Постановления Главы г.Махачкалы от 20.02.2017г. №191 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» разработано муниципальное задание (уточненное) МБУ ДО «Центр дополнительного образования» на 2018г., утвержденное заместителем начальника МКУ «Управление образования» Администрации МО ГО «город Махачкала» О.М.Яхьяевой 01.10.2018г.

При проверке расчетов правильности определения размера субсидий на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат по видам расходов по представленным к проверке документам (планы ФХД на 29.12.2017г. и на 29.12.2018г., соглашения о порядке и условия предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2018 год, договора с поставщиками услуг, штатные расписания и т.д.) установлено, что в нарушение Приложения №1 к Постановлению Главы города Махачкалы от 20.02.2017г. №191 « О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», допущено принятие неправомερных расходных обязательств за счет необоснованного увеличения сумм субсидий, без подтверждающихся заключенных договоров с поставщиками услуг на сумму 70,5 тыс.руб.

№	Вид расходов и наименование	Субсидии на выполнение муниципального задания	Цены по договорам	Отклонения (+, -)
1.	244 «Прочие работы услуги»	3,0 Установка антивирусной программы	0 Договор отсутствует	+3,0
2.		20,0 Плата за негативного воздействия в окружающую среду	0 Договор отсутствует	+ 20,0
3.		47,5 Аттестация рабочих мест	0 Договор отсутствует	+ 47,5
	Итого			+70,5

3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности. Внебюджетная деятельность (доходы, полученные от приносящей доход деятельности и приобретение за счет этих доходов имущество).

К проверке представлены план ФХД на 2018г., утвержденный начальником МКУ «Управление образования» г.Махачкалы Багдуевой З.Н. , также Соглашение о порядке и условия предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2018г. и уточненный план на 2018г., утвержденный зам.начальником МКУ «Управление образования»

г.Махачкалы Яхьяевой О.М., а также Соглашение о порядке и условия предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2018г.

Соглашения заключены между «Учредителем» в лице зам.начальника МКУ «Управление образования» г.Махачкалы Яхьяевой О.М., в лице начальника МКУ «Управление образования» г.Махачкалы Мансурова Т.М. и «Учреждением» в лице директора МБУ ДО «Центр дополнительного образования» Ботвина Альбины Абдуловны .

К соглашениям о порядке и условия предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составлены графики перечисления субсидий.

В соответствии с первоначальными плановыми показателями на 2018 год предусмотрены: субсидии на выполнение муниципального задания в объеме 14992,0 тыс.руб., программа Энергосбережение – 20,9тыс.руб. Итого 15012,9 тыс.рублей.

В соответствии с уточненным Соглашением от 29.12.2018 года «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», заключенному между МКУ «Управление образования» администрации городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» (Учредитель) и МБУ ДО «Центр дополнительного образования», последнему были предусмотрены субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 15534,5 тыс.руб.

В процессе выполнения муниципального задания, в соответствии с Постановлением Главы г.Махачкалы от 20.02.2017г. №191 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, Соглашения между МКУ «Управление образования» г.Махачкалы и МБУ ДО «Центр дополнительного образования» «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» произведены изменения в муниципальное задание в сторону увеличения на сумму 521,6 тыс.руб. и уточненный план финансово-хозяйственной деятельности учреждения определен на 2018 год в объеме 15534,5 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на выполнения муниципального задания – 15534,5 тыс.руб.

Согласно представленным отчетам о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения общий объем поступлений за 2018 год составил в сумме 15043,3 тыс.руб.

По состоянию на 1 января 2018года на балансе учреждения остаток составлял – 3,5 тыс.руб. в том числе : по ст. 226 (прочие услуги) – 3,5 тыс. руб.

По состоянию на 1 января 2019 года на балансе учреждения не использованные бюджетные средства значатся в сумме 144,3 тыс.руб. в том числе : по ст.244 (310) «основные средства» - 126,7 тыс. руб.; по ст. 226 «прочие услуги» - 17,6 тыс.руб.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Центр дополнительного образования» за 2018 год приведен в следующей таблице: (тыс. руб.)

Наименование Статьи	КОСГУ	Первоначальный план на 2018 год	Уточнения	Уточненный план на 2018 год	Кассовые выплаты за 2018 год	Отклонения (гр.6-гр.5)
1	2	3	4	5	6	8
Заработная плата	111	10735,7	+432,5	11168,2	11051,9	-116,3
Начисления на оплату труда	119	3242,2	+89,1	3331,3	3250,4	-80,9
Услуги связи	244	18,7	-	18,7	18,7	-
Коммунальные услуги	244	382,0	-	382,0	276,0	-106,0
Услуги по содержанию имущества	244	54,4	-	54,4	42,8	-11,6
Прочие услуги	244	250,2	-	250,2	63,3	-186,9
Увеличение стоимости материальных запасов	244	235,7	-	235,7	103,6	-132,1
Увеличение стоимости основных средств	244	-	-	-	-	-
Прочие расходы	850	97,5	-	97,5	89,0	-8,5
ИТОГО:		15016,4	+521,6	15538,0	14895,7	- 642,3

Соответственно из вышеизложенной таблицы видно, что уточнение произведено в сторону увеличения на сумму 521,6 тыс.руб.

4. Учет кассы и кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами.

Кассовые операции с денежными средствами регламентировались Указанием от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

За проверяемый период, обязанности кассира в МБУ ДО «Центр дополнительного образования» возложены на зав. по хозяйственной части Салихова С.А., с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

С 01.05.2018года кассовые операции прекращены в МБУ ДО «Центр дополнительного образования».

Заработная плата начисляется на карточках, последовательно переносятся на расходно-платежные ведомости, и дальше перечисляются на счета работников учреждения через Махачкалинский филиал Сбербанка России .

На основании договора № 60531285 от 19.06.2019г. Отделение №5230Сбербанка России г.Ставрополь, Кор/сч 30101810907020000615 МБУ ДО «Центр дополнительного образования» зачисляет денежные средства на счета физических лиц по реестрам, где указаны результаты зачислений.

Выдача заработной платы производится перечислением на лицевые счета работников по мере поступления денежных средств без задержек.

За 2018г. все полученные денежные средства с Отдела №1 УФК по РД в сумме 270,6тыс.руб. полностью оприходованы в кассу учреждения.

Реестр движения наличных денежных средств по кассе приведен в таблице:

Наименование периода	Приход (в рублях)	Расход (в рублях)	(в руб.)
			Остаток на начало месяца (гр.2– гр.3)
1	2	3	4
Январь	72905,0	72905,0	
Февраль	-	-	
Март	58481,2	58481,2	
Апрель	33906,0	33906,0	
Май	54283,0	54283,0	
Июнь	-	-	
Июль	-	-	
Август	8500,0	8500,0	
Сентябрь	-	-	
Октябрь	-	-	
Ноябрь	34000,0	34000,0	
Декабрь	8500,0	8500,0	
ИТОГО:	270575,2	270575,2	

Фактически по кассе произведены расходы в общей сумме 270,6 тыс. руб. в т.ч:

- на выплату заработной платы (аванс) - 171,5 тыс.руб.
- на хозяйственные расходы – 93,5 тыс. руб.;
- на выплату больничных листов – 5,6 тыс.руб.

С мая 2018 месяца оплата по заработной плате полностью переведена на карты сбербанка.

В нарушение Указа ЦБ РФ от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» кассовая книга за 2018год не пронумерована и не подписана.

В нарушение Указа ЦБ РФ от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в кассовой отчетности бюджетные средства проходят по графе «внебюджетные средства».

Проверкой авансовых отчетов за 2018 год установлено следующее:

За проверяемый период подотчетным лицом являлся завхоз Салихов С.А. с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

На 1 января 2018 года по данным бухгалтерского учета остаток составляет 1руб.

В 2018году выдано подотчет денежных средств на общую сумму 93,5тыс. рублей.

Расходы, согласно представленным за каждый определенный период подотчетными лицами авансовым отчетам с приложением кассовых, товарных чеков, составили 93,5 тыс.рублей. Все оправдательные документы к авансовому отчету прилагаются.

На 1 января 2019 года остаток задолженности по расчетам с подотчетными лицами составляет -00руб.

5. Проверка операций по лицевому и расчетному счетам, состояние дебиторской и кредиторской задолженности и реальность их образования и погашения.

Своевременность и полнота оплаты коммунальных услуг.

Для осуществления операций с денежными средствами МБУ ДО «Центр дополнительного образования» открыт расчетный счет № 40701810000001000001 в отделение НБ Республики Дагестан и открыт лицевой счет № 20036Ш54140 в Отделе №1 по УФК по РД.

Отделом №1 УФК по РД ежемесячно представляются отчеты о состоянии лицевого счета учреждения нарастающим итогом с начала года, которые в полном объеме отражены в бухгалтерском учете.

Обороты денежных сумм в журналах операций соответствуют выпискам по лицевому счету в МБУ ДО «Центр дополнительного образования» и данным главной книги.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности в МБУ ДО «Центр дополнительного образования» по расчетам с контрагентами с 01.01.2018г. по 01.01.19г., согласно бухгалтерским данным, приведены в таблице:

№	наименование контрагентов	2018год						
		сальдо на нач.					сальдо на кон.	
		год возн. задол.	дебет	Кредит	начислено	оплачено	дебет	кредит
1	ООО «Экспертэнергосервис»	с 2016г.	-	1934,0	-	-	-	1934,0
2	ООО «Республиканская Дезинфекционная Служба»	с 2016г.			10027,4	-	-	10027,4
3	ФГУП «Дезинфекционист»	с 2015г.		7476,18	-	-	-	7476,18
4	ООО УК «Новый город 2»	с 2018г.		1916,53	22998,36	24914,89	-	-
5	АО «РНИЦ РД»	с 2018г.	-	-	4000,0	4000,0	-	-
6	АО «Электросвязь» (интернет)	с 2017г.	-	2099,97	10757,0	12856,97	-	-
7	АО «Электросвязь» (связь)	с 2018г.	-	1663,80	7653,48	9317,28	-	-
8	ГБУ РД РБ№2	с 2017г.		30850,0	-	-	-	30850,0
9	ОВО по г.Махачкале филиал ФГКУ «УВО МВД России по РД)	с 2018г.		18240,0	17550,0	32865,0	-	2925,0
10	ООО «АЛЬТ-ЛАЙН»	с 2018г.		7938,0	14856,0	14856,0	-	7938,0
11	ИП Газалиев М.С.	с 2016г.		20300,0	-	-	-	20300,0
12	ИП Ибрагимов	с 2016г.		26100,0	26100,0	11600,0	-	40600,0
13	ООО «ПП Лакокраска»	с 2017г.		10059,9	8205,0	10059,0	-	8205,0
	Итого :			128578,4	122147,24	120469,14		130255,58

Из таблицы видно что, по состоянию на 01.01.18г., кредиторская задолженность составляет в сумме 128,6 тыс.руб., которая по состоянию на 01.01.19г. увеличилась на 1,7 тыс.руб. и составила в сумме 130,3 тыс. рублей.

Все указанные в таблице кредиторские задолженности подтверждаются актами сверки взаимных расчетов с поставщиками услуг.

Следует отметить, что по данным бухгалтерского учета, по состоянию на 01.01.2019г., числится неустребованная поставщиками услуг кредиторская задолженность на общую сумму 80,3 тыс.руб. в том числе :

- по ООО «Экспертэнергосервис» на сумму 1,9тыс.руб.;
- по ООО «Республиканская Дезинфекционная Служба» на сумму 10,0 тыс.руб.;
- поФГУП «Дезинфекционист» на сумму 7,5 тыс.руб.
- ИП Газалиев М.С.на сумму 20,3 тыс.руб.
- ИП Ибрагимов на сумму 40,6 тыс.руб.

В нарушении ст.195,196 Гражданского Кодекса РФ, вышеуказанная кредиторская задолженность в сумме 74,0 тыс.руб. подлежит списанию по истечению срока исковой давности.

На день проверки финансирование по вышеуказанным контрагентам поступило на счет МБУ ДО «ЦДО», на момент проверки перечисление на счета вышеуказанных учреждений в процессе.

Анализ расходов по коммунальным платежам.

В соответствии с Постановлением Главы города Махачкала №39 от 22.01.2018г. «Об установлении годовых объемов потребления топливно-энергетических ресурсов, воды и водоотведения для учреждений, и организаций, финансируемых из городского бюджета города Махачкалы на 2018год», Управлением образования г.Махачкала МБУ ДО «Центр дополнительного образования» доведены лимиты потребления коммунальных услуг на 2018г.

Анализ расходов по коммунальным расходам приведен в таблице:

Виды	Задол.на 01.01. 2018г	Лимиты на 2018г.		Фактически начислено 2018г.		Отклонение (5 – 3) (6 – 4)		Оплачено	Задолж- ь.на 01.01.2019 г
		объем	сумма	объем	сумма	объем	сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Э/энергия ОАО «ДЭСК»	54908,1	15000	52500	12373,3	35751,3	-2626,67	-16748,7	61400,0	29259,5
Теплоснабжение ООО «Махачкалатеплоэнер го»	77703,1	184,08	229615	156,32	222603,4	-27,76	-7011,6	214600,0	85706,5
ТБО ООО УК «Новый город2»	1916,5				22998,4			24914,9	-
Итого:	134527,7				281353,1			300914,9	114966,0

Экономия по коммунальным услугам в объемах по теплоснабжению составляет 27,76 Гк, а в суммарном выражении экономия составил в сумме 7,0 тыс.руб.

Экономия по коммунальным услугам в объемах по электроэнергии составляет 2626,6 кВт., а в суммарном выражении экономия составила в сумме 16,7 тыс.руб.

МБУ ДО «Центр дополнительного образования» заключил по теплоснабжению договор с ОАО «Махачкалатеплосервис» №207тс/196 от 09.01.2018г. Договор заключен на год.

Также заключен договор между МБУ ДО «Центр дополнительного образования» и ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» по энергоснабжению №10381270032 от 09.01.2018г.

Заключен договор №4049/1 –НГ2 от 09.01.2018г. по 31.12.2018г. на оказание услуг по вывозу отходов между МБУ ДО «Центр дополнительного образования» и ООО УК «Новый город2».

6.Учет и списание основных средств и других товарно-материальных ценностей.

Учет основных средств и товарно-материальных ценностей ведется в соответствии с приказом Минфина России от 16 декабря 2010 года №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

Комитетом по управлению имуществом Администрации городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» вынесено распоряжение №51.06-РП -128/18 от 26.04.2018г. на основании обращения МБОУ ДО «Центр дополнительного образования» от 13.04.2018г. №9/1 закрепить на праве оперативного управления за МБОУ ДО «Центр дополнительного образования» оборудование пожарной сигнализации на сумму 189,1 тыс.руб. , согласно справке о стоимости выполненных работ №14 от 25.02.2014г.

Кроме вышеуказанных передач, на балансе проведено дарение на сумму 25,0тыс.руб. (мальберты в количестве 10 шт. и вертикальные жалюзи – 1шт.)

Списания основных средств в 2018 году не произведено.

Согласно сведениям Баланса на 01.01.19г. за учреждением на праве оперативного управления закреплено имущество с балансовой стоимостью 3 332,5 тыс.руб. Остаточная стоимость на 01.01.19г. составила 2763,7 тыс.руб. Сумма амортизации – 568,8 тыс.руб.

В соответствии приказом № 37 «П» от 12.07.2019г. в МБУ ДО«Центр дополнительного образования»проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 12.07.2019г. По результатам инвентаризации расхождений не установлено.

7. Соблюдение штатной дисциплины, правильность определения фонда оплаты труда работникам образовательного учреждения.

Правильность начисления и своевременность выплаты заработной платы и других выплат.

Оплата труда работников образовательного учреждения осуществляется в соответствии с требованиями постановления Главы городского округа «город Махачкала» от 3 июня 2010 года № 1667 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений г.Махачкалы» исходя из утвержденных должностных окладов, повышающих коэффициентов к окладам (за специфику работы, за наличие звания «Заслуженный...», «Народный...», за наличие ученой степени кандидата наук и доктора наук), а также размеров выплат компенсационного и стимулирующего характера.

В ходе контрольных мероприятий установлено:

Должностной оклад руководителя учреждения установлен в кратном отношении к средней заработной плате работников, относящихся к основному персоналу.

Среднемесячная заработная плата основного персонала для определения должностного оклада руководителя на 2018 год определена в размере 16156 рублей. Расчет произведен в соответствии с требованиями постановления Главы городского округа «город Махачкала» от 17 июля 2009 года №2501 «Об утверждении порядка исчисления размера средней заработной платы, для определения должностного оклада руководителя муниципального учреждения г.Махачкалы».

Сумма баллов по объемным показателям на 2018-2019 учебный год составила – 977,2 баллов, что соответствует повышающему коэффициенту 3,0. При проверке объемных показателей завышений не установлено.

Исходя из указанной среднемесячной заработной платы основного персонала и повышающего коэффициента –3,0, должностной оклад руководителю учреждения установлен в размере 16156 рублей в месяц.

Объемные показатели	Условия расчета	Количество баллов по утвер. документам	Фактически по итогам проверки
Количество обучающихся в учреждениях дополнительного образования детей: в многопрофильных	За каждого обучающегося	1708 чел. x 0,3= 512,4	1708 чел. x 0,3= 512,4
Количество работников в образовательном учреждении	- за каждого работника; дополнительно за каждого работника, имеющего:	60x 1 =60 1чел.x0,5=0,5 16чел.x1=16	60x 1 =60 1чел.x0,5=0,5 16чел.x1=16

	первую квалификационную категорию , высшую квалификационную категорию		
Наличие при образовательном учреждении филиалов, учебно-консультационных пунктов, интерната, общежития , санатория-профилактория и др. с количеством обучающихся (проживающих)	За каждое указанное структурное подразделение: - до 100 человек- МБОУ: 51,21,3,58,12,61,40,52, исторический парк «Россия – моя история», МБДОУ «Д/С№45», МКСОУ «1 вида спец. (коррекц.) школа (интернат глухих)... - от 100 до 200 человек – МБОУ : 25, 44, 34, 42, Гимназия №35.. - свыше 200 человек.	12 x19,9 =238,8 5 x 29,9 = 149,5	12 x19,9 =238,8 5 x 29,9 = 149,5
		977,2	977,2

При проверке соответствия объемных показателей Приложению №1 Постановления Главы Администрации г.Махачкалы №1667 от 03.06.2010г. «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений г.Махачкалы» завышения баллов не установлено.

В соответствии со штатным расписанием численность персонала утверждена в количестве 71,08 штатных единиц, в том числе – административный персонал в количестве 3 единиц, педагогический персонал в количестве 9,5 единиц, учебно-вспомогательный персонал в количестве 4,0 единица, обслуживающий персонал в количестве 6,25 единиц. Согласно тарификации на 2018-2019 год численность персонала утверждена в количестве 48,33 штатных единиц.

Годовой фонд оплаты труда работников МБДОУ утвержден в объеме 11488,0 тыс.руб., в том числе:

- по тарификации – 6914,0тыс.руб.;
- по штату – 4300,0 тыс.руб.;
- стимулирующие выплаты педагогическим работникам – 274,0тыс. руб.;

При проверке выплат стимулирующей части установлено, что в соответствии с постановлением главы города Махачкалы от 3 июня 2010 года № 1667 (пункт 5.6) имеется положение, определяющий перечни критериев и показателей, размеры стимулирующих надбавок, порядок их расхода и выплаты. На основании положения в учреждении разработан локальный акт о распределении стимулирующей части, фонда оплаты труда образовательного учреждения.

В ходе контрольного мероприятия также установлено, что исходя из фонда оплаты труда работников, утвержденного штатным расписанием, объем стимулирующих выплат работникам за 2018г. составляет всего 274,0 тыс.рублей.

В ходе контрольного мероприятия также установлено, что исходя из фонда оплаты труда работников, утвержденного тарификационным списком и штатным расписанием, объем стимулирующих выплат работникам за 2018г. составляет 274,0 тыс.рублей, фактически начислено и выплачено в сумме 2201,4 тыс.руб. с доведением заработной платы педагогам до индикативного значения на основании Указа Президента РФ №597 от 07.05.2012г.

8. Средняя заработная плата по категориям . (директора, зам.директора, гл.бухгалтера, педагогического персонала)

Согласно первичных документов средняя заработная плата за 2018год составляет :

1. Директор – 34,9 тыс.руб.;
2. Заместитель директора –33,3 тыс.руб.;
3. Завхоз – 12,0 тыс.руб.;
4. Гл.бухгалтер – 28,9 тыс.руб.;
5. Педагогические работники - 716,4 тыс.руб. (на 41 пед.раб.)

Проверкой личных дел и трудовых книжек установлено, что на всех работников заведены личные дела, имеются в наличие трудовые книжки на всех работников, копии паспортов, заявления о приеме на работу, также о прохождении курсов повышения квалификации, копии ИНН, СНИЛС, и т.д.

Книги приказов ведутся, в рукописной форме пронумерованы, подшиты, скреплены печатью и подписью руководителя.

Проверкой личных дел педагогического персонала на наличие полного пакета необходимых документов нарушений не установлено.

В нарушение Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010г. №761-н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих», раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» не соответствует квалификационным требованиям :

- образование педагога дополнительного образования – Магомедовой Сабины Адиловны, не соответствует образованию т.е отсутствует профессиональная переподготовка, где неправомерно начислено заработная плата с учетом начислений на сумму 107,3 тыс.руб.

9. Постановка кружковой работы.

В МБУ ДО «Центр дополнительного образования» функционируют 34 творческих объединений в том числе :

- Хореография – «Насип», «Аманат», «Салам», «Арабеск-М», «Искринка», «Надежда Дагестана», «Мелодии гор», «Эльтав»;
- Вокал – «Ленинкентские звездочки», «Домисолька», «Реверберация»;
- Игра на музыкальных инструментах-«Фортепьяно», «Юные барабанщики», «Юные кумузисты»,
- Декоративно-прикладное искусство – «Модный приговор», «Страна мастеров», «Юные мастера гор», «Бисероплетение», «Очумелые ручки», «Возрождение»;
- Социально-педагогическая направленность – АВО «Новое поколение», «Мы шагаем РДШ», «Я-Лидер», «Технологии будущего», «Тем –Лидер», «Гармония», «Золотой ключик», «Вместе –мы сила»;
- Языковедение- «EnjoiEngilsh»;
- Театр «Шар»;
- Ковроделие- «Горянка»;
- Экологический -«Чистый город»;
- Краеведение -«Прикоснемся к истокам», «Литературное краеведение».

Согласно сведениям сетевых показателей, среднесписочная численность детей МБУ ДО «Центр дополнительного образования» составляла на 2018-2019г.г. всего 1700 детей.

В ходе проверки мною с выездом на место были проведены встречные проверки в следующих творческих объединениях :

- ТО «Страна мастеров»;
- ТО «Юные мастера гор»;
- ТО «Фортопьяно»;
- ТО «Салам»;
- ТО «Горянка»;
- ТО «Насип»;
- ТО «Волшебная ниточка»;
- ТО «Декор из кожи»;
- ТО «Надежда Дагестана».

По итогам выездных проверок нарушений не установлено. По всем встречным проверкам промежуточные акты к основному акту прилагаются.

10. Оплата налогов в разрезе видов и по кварталам , наличие задолженности и причины.

Проверкой правомерности и своевременности и полноты оплаты налоговых платежей установлено, что начисление и оплата налогов в МБУ ДО «Центр дополнительного образования» производится по мере финансирования.

Сведения по начислению и оплате налогов за 2018 год по данным бухгалтерского учета приведены в виде таблицы:

№	Виды налогов	I квартал				II квартал			
		сальдо на 01.01.2018 г.	начислено	оплачено	сальдо на 01.04.2018 г.	сальдо на 01.04.2018 г.	начислено	оплачено	сальдо на 01.07.2018 г.
1.	Имущ. налог	15482,56	31583,89	30964,56	16101,89	16101,89	16195,61	16150,00	16147,5
2.	ФФОМС	41846,05	136924,6	130956,0	48174,6	48174,6	171872,61	149737,13	70310,08
3.	ПФР	180564,22	590654,90	563345,00	207874,12	207874,12	738582,24	643157,98	303298,38
4.	ФСС-2,9%	+14805,33	96646,95	77859,05	+33593,23	+33593,23	209377,05	128234,98	-114735,30
5.	ФСС 0,2%	1404,40	5369,58	4953,0	1820,98	1820,98	6747,54	5811,26	2757,26
6.	НДФЛ	100191,37	340252,0	328134,0	112309,37	112309,37	413935,0	356856,0	169388,37
№	Виды налогов	III квартал				IV квартал			
		сальдо на 01.07.2018 г.	начислено	оплачено	сальдо на 01.09.2018 г.	сальдо на 01.09.2018 г.	начислено	оплачено	сальдо на 01.01.2019 г.
1.	Имущ. налог	16147,5	16200,0	16844,0	15503,5	15503,5	16220,0	16600,0	15123,5
2.	ФФОМС	70310,1	98716,6	122945,02	46081,63	46081,63	170263,45	150008,14	66336,94
3.	ПФР	303298,38	425836,18	530388,30	198746,26	198746,26	734469,78	647790,02	285426,02
4.	ФСС-2,9%	+114735,3	120745,1	56132,95	+179347,47	+179347,47	70233,95	273462,61	-23881,19
5.	ФСС 0,2%	2757,26	3871,23	4823,53	1804,96	1804,96	6677,0	11989,68	-3507,72
6.	НДФЛ	169388,37	238723,0	296398,0	111713,37	111713,37	418337,0	393314,0	136736,37

Из таблицы видно, что на 01.01.18г. по имущественному налогу дебиторская задолженность не значится, а кредиторская задолженность составляет в сумме 15,5 тыс.руб. На 01.01.2019г. дебиторская задолженность не значится, а кредиторская задолженность на 01.01.2019г. составляет в сумме 15,1 тыс.руб.

На 01.01.18г., дебиторская задолженность по ПФР не значится, а кредиторская задолженность составляет в сумме 180,6 тыс.руб. На 01.01.2019г. дебиторская задолженность не значится, а кредиторская задолженность составляет в сумме 285,4 тыс.руб.

На 01.01.18г., дебиторская задолженность по ФФОМС не значится, а кредиторская задолженность составляет в сумме 41,8 тыс.руб. На 01.01.2019г. дебиторская задолженность не значится, а кредиторская задолженность составляет в сумме 66,3 тыс.руб.

На 01.01.18г., дебиторская задолженность по ФСС (2,9 %) составляет на сумму 14,8 тыс.руб., а кредиторская задолженность не значится. На 01.01.2019г. дебиторская задолженность составляет 23,9тыс.руб., а кредиторская задолженность не значится.

На 01.01.18г., дебиторская задолженность по ФСС (0,2 %) не значится, а кредиторская задолженность составляет на сумму 1,4 тыс.руб. На 01.01.2019г. дебиторская задолженность составляет 3,5тыс.руб., а кредиторская задолженность не значится.

На 01.01.18г., дебиторская задолженность по НДС не значится, а кредиторская задолженность составляет на сумму 100,2 тыс.руб. На 01.01.2019г. дебиторская задолженность не значится, а кредиторская задолженность составляет 136,7 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам образовалась в связи с тем, что заработная плата за вторую половину декабря 2018г и начисления на заработную плату было профинансировано в январе 2019г. Так как план за 2018г был утвержден на 11.4 месяца.

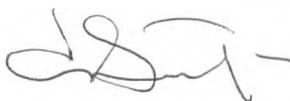
11. Постановка бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а так же приказа Минфина России от 16 декабря 2010 года №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» с применением автоматизированной системы «1-С бухгалтерия», кроме вышеуказанных нарушений.

В соответствии ст.8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по МБУ ДО «Центр дополнительного образования» имеется утвержденное положение об учетной политике учреждения на 2018г.

Первичные и сводные учётные документы составляются на бумажных и электронных носителях.

Главный специалист
МКУ «Финансовое управление»
Администрации г. Махачкала



З. З. Кулиева

Директор
МБУ ДО «Центр дополнительного
образования» г.Махачкала



А.А.Ботвина

Главный бухгалтер
МБУ ДО «Центр дополнительного
образования» г.Махачкала



Д.Я.Маммаева

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575804

Владелец Ботвина Альбина Абдуловна

Действителен с 06.07.2021 по 06.07.2022