

Акт
проверки формирования и исполнения муниципального задания,
соблюдения нормативов финансового обеспечения в Муниципальном
бюджетном учреждении дополнительного образования «Центр
дополнительного образования» г. Махачкалы за период с 01.01. 2019 г. по
31.12. 2019 г.

«16» ноября 2020 г.

г. Махачкала

Основание контрольного мероприятия: Положение о Контрольно-счетной палате Муниципального образования городской округ «город Махачкала», утвержденного решением Собрании Депутатов городского округа «город Махачкала», от 30.06.2016 г. №10-3, Плана работы КСП г. Махачкалы на 2020 г. и удостоверение на право проведения проверки от 26.10. 2020 г. №73.

Цель контрольного мероприятия:

1. Соблюдение требований законодательных актов.
2. Контроль за использованием бюджетных ассигнований;
3. Правильность расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Предмет контрольного мероприятия: Нормативные, правовые и иные документы, регламентирующие выделение и использование средств бюджета и внебюджетных источников, соблюдение инструктивных указаний и положений по организации ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования» г. Махачкалы.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 26.10.2020 г. по 20.11.2020 г.

Контрольное мероприятие проведено: Главным инспектором Контрольно-счетной палаты г. Махачкала Бигаевым Н.Ю., с ведома директора МБУ ДО «Центр дополнительного образования» г. Махачкалы Ботвиной А.А. и в присутствии главного бухгалтера Маммаевой Д.Я.

Проверкой охвачены следующие вопросы:

1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального учреждения.
2. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.
3. Проверка использования бюджетных субсидий, выделенных на исполнение муниципального задания.
4. Проверка использования муниципальной собственности.

5. Проверка соблюдения требований ФЗ №44-ФЗ от 05.04.2013 г. при проведении закупок товаров, работ, услуг.

6. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности.

В ходе проверки установлено:

1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального учреждения.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования» г. Махачкалы (далее - МБУ ДО «ЦДО») на основании постановления Главы г. Махачкалы от 26 августа 2015 г. №4263 переименовано из Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр дополнительного образования детей».

Учредителем МБУ ДО «ЦДО» является муниципальное образование городской округ «город Махачкала». Функции и полномочия учредителя Учреждения в соответствии с Постановлением Главы г. Махачкалы от 04.05.2011 г. № 1147 осуществляет Администрация города Махачкалы.

Органом Администрации, осуществляющим полномочия учредителя и собственника имущества, является Комитет по управлению имуществом. Отраслевым органом Администрации, осуществляющим полномочия Учредителя, является Управление образование города Махачкалы.

МБУ ДО «ЦДО» действует на основании Устава, утвержденного Распоряжением Председателя КУИ № 01-08/335 от 11.11.2015 г. и согласованным с Начальником Управления образования г. Махачкалы.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования» г. Махачкалы.

Сокращенное наименование Учреждения: МБУ ДО «ЦДО».

Юридический адрес МБУ ДО «ЦДО»: 367000, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Керимова, 23

МБУ ДО «ЦДО» имеет бессрочную лицензию №8218 от 11.01.2011 года, дающее право осуществления дополнительного образования детей и взрослых.

Основной целью Учреждения в соответствии с Уставом является образовательная деятельность по реализации дополнительных общеобразовательных программ: дополнительных общеразвивающих и дополнительных предпрофессиональных программ в соответствии с ФЗ от 12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Для достижения вышеуказанной цели учреждение осуществляет следующие виды деятельности, отнесенные к основной:

реализация дополнительных общеразвивающих (художественной, технической, туристско-краеведческой, естественно-научной, физкультурно-спортивной, социально-педагогической направленности) и дополнительных предпрофессиональных программ;

- осуществляет творческую и культурно-просветительскую деятельность.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования и программам профессионального обучения, реализация которых не является основной целью его деятельности.

Прием в Учреждение осуществляется по личному заявлению родителя (законного представителя) ребенка и оформляется приказом Директора Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имеет находящееся в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием.

Правовой основой деятельности МБОУ являются законодательство Российской Федерации, Республики Дагестан, постановления и распоряжения Администрации г. Махачкалы и Устав учреждения.

МБУ ДО «ЦДО» состоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Махачкалы и имеет основной государственный регистрационный номер 1110570003763, КПП 057301001, ИНН 0560207375, № свидетельства о постановке на учет в налоговом органе 002923826 от 14.10.1998 г.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ЦДО» г. Махачкала открыты лицевой счет № 20036Ш54140 в отделении г. Махачкалы УФК по РД расчетный счет 40701810000001000001 в ГРКЦ НБ РД Банка России г. Махачкалы.

Распорядителями кредитов и ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МБУ ДО «ЦДО» за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи директор Ботвина Альбина Абдуловна.
- с правом второй подписи главный бухгалтер: Маммаева Динара Явидиновна.

Проверка и анализ правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения.

Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение осуществляется в порядке, установленном Постановлением Администрации городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» 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».

В ходе проверки правильности формирования муниципального задания установлено:

В нарушение ст. 69.2 БК РФ, ст. 158 БК РФ и Положения к Постановлению № 191 в утвержденном Управлением образования муниципальном задании не

указаны показатели задания для составления проекта бюджета для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания учреждения.

Согласно п. 3.5 Положения к Постановлению №191 «значение базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги утверждается Учредителем муниципальных бюджетных или автономных учреждений, и главными распорядителями средств бюджета города, в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, с выделением:

а) суммы затрат на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, включая административно-управленческий персонал, в случаях, установленных стандартами (требованиями к качеству) услуги;

б) суммы затрат на коммунальные услуги и содержание недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги.

На основании положения Федерального закона от 08.05.2010 года №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее №83-ФЗ), является создание условий и механизмов, обеспечивающих взаимосвязь объемов услуг, оказываемых учреждением в рамках задания, и объемов финансового обеспечения его выполнения.

Учреждением при формировании муниципального задания на 2019 год, в нарушение Постановления Главы города Махачкалы от 20.02.2017 года №191 и принципов, установленных Федеральным законом №83-ФЗ, Управлением образования в рамках муниципального задания приложено соглашение с размером субсидии на выполнение муниципального задания, которое не увязано с показателями объемов и качества муниципальных услуг.

В Пункте 5.1 Муниципального задания на 2019 год указан нормативно правовой акт, регулирующий порядок оказания муниципальной услуги Закон Республики Дагестан от 03.11.2006 г. №57 «Об образовании». Данный Закон утратил силу в связи с принятием Закона Республики Дагестан от 16.06.2014 г. №48.

В нарушение п 5.1 Муниципального задания на 2019 год МБУ ДО «ЦДО» применялись утратившие силу нормативно правовые акты. (Закон Республики Дагестан от 03.11.2006 г. №57 «Об образовании»)

По состоянию на начало 2019- 2020 учебного года численность учащихся в МБУ ДО «ЦДО» -1708;

Количество творческих объединений - 37, из них:

- художественная направленность - 24 (1181 уч-ся)
- техническая- 1(36 уч-ся)
- естественно-научная -3(114 у-ся)
- социально-педагогическая - 9 (377 уч-ся)

МБУ ДО «ЦДО» г. Махачкалы осуществляет программы дополнительного образования в следующих общеобразовательных учреждениях на основании договоров о сетевой форме реализации образовательной программы по состоянию на 01.09.2020 г:

МБОУ «СОШ №25» - программа художественной направленности «Мелодия гор»;

МБОУ «СОШ №15 им. Цахаева 3.3.» программа художественной направленности «Чудеса рукоделия»;

МБОУ «СОШ №12» программа социально - педагогической направленности «Новое поколение»;

МБОУ «СОШ №42» социально - педагогической направленности «Шахматы»;

Дагестанский некоммерческий фонд «Россия - моя история, г. Махачкала» программа технической направленности «Городок мастеров»;

МБОУ «СОШ №59» программа художественной направленности «Радуга творчества», программа технической направленности «Городок мастеров»;

МБОУ «СОШ №21» программа художественной направленности «Сулак»;

МБОУ «Лицей «51» программа художественной направленности «Насип»;

МБОУ «СОШ №58» программа художественной направленности «Бенефис»;

МБОУ «СОШ №44» программы художественной направленности «Искринка», «Юные кумузисты», «Декор из кожи»;

МБОУ «Многопрофильный лицей №3» программа художественной направленности «Фортепиано»;

МБОУ «Школа - интернат для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» программа художественной направленности «Домисолька»;

МБОУ «Специальная (коррекционная школа - интернат I вида для слабослышащих детей» программа художественной направленности «Горянка»;

МБОУ «Гимназия №35» программа социально - педагогической направленности «Мы шагаем в РДШ», программы художественной направленности «Аманат», «Юные барабанщики», «Ленинкентские звездочки»;

МБОУ «СОШ №40» программа художественной направленности «Успех»;

МБОУ «СОШ №34» программа художественной направленности «Салам»;

МБОУ «СОШ №61» программа естественнонаучной направленности ДНО «Юный исследователь», программы художественной направленности «Орлы Кавказа», «Хозяюшка», программа социально - педагогической направленности «Гармония».

На базе МБУ ДО «ЦДО» по состоянию на 01.09.2020 года функционировали следующие творческие объединения:

ВеlСаp1o - художественной направленности;
 Кукрыниксы - художественной направленности;
 Артхауз - художественной направленности;
 Надежда Дагестана - художественной направленности;
 Облик - социально - педагогической направленности;
 Мир красок - художественной направленности;
 Будущие первоклассники - социально - педагогической направленности;
 Мир вокруг нас - социально - педагогической направленности;

В ходе контрольного мероприятия были проведены проверки фактического функционирования творческих объединений в соответствии с расписанием занятий.

Установлено:

Табл. №1.

Наименование творческого объединения	Местонахождение	Руководитель	Количество уч-ся группы по списку	Фактическое наличие	% %
Т.о. «Насип»	ЦДО	Курбанова Г.Г.	12	11	91,6
Т.о. Насип	Лицей №51	Максудов А.Г.	12	6	50,0
Т.о. «Фортоепиано» (инд.) обучение	Лицей №3	ПДО - Жебель О.И.	2 (45 мин)	2	100,0
Т.о. Артхаус	ЦДО	Бадраева К. А.	10	6	60
Т.о. «Юный исследователь»	СОШ №61	Полканова К.Е.	12	Занятия перенесены на более позднее время в связи с обращением педагога к врачу на момент проверки	

Итого: **66** **56** **75,4**

Посещаемость творческих объединений за проверяемый период связана в определенной степени с распространением пандемии.

2. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Результаты анализа использования средств бюджета и финансового результата деятельности МБУ ДО «ЦДО» за 2019 год отражены в таблице №2:

Остаток средств на лицевом счете на 01.01.2019 г. - 144,3 тыс. руб.

Остаток средств на лицевом счете на 31.12.2019 г. - 189,3 тыс. руб.

Таблица №2 (тыс.руб.)

Наименование	План ФХД	Уточненный план ФХД	Финансирование	Кассовый расход	Фактические расходы	Отклонение гр.5 - гр.4	Отклонение гр.5 - гр.3	Отклонение гр.6 - гр.5
Код КОСГУ								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
210 «Фонд оплаты труда», «Начисление на оплату труда»	16962,7	19184,7	19184,7	19081,9	18061,10	102,8	102,8	1020,8
221 «Услуги связи»	20	20	21,6	19,2	20,9	2,4	0,8	1,7
223 «Коммунальные услуги»	286,2	390,6	324,1	390,6	313,9	66,5	0	76,7
225 «Содержание имущества»	151,5	80,5	34,3	62,7	23,1	28,4	17,8	39,6
226 «Прочие услуги»	342	192,2	279,3	107,3	156	-172	84,9	48,7
831 "Исполнение судебных актов"		10,4	10,4	10,4	22,4	0	0	12
850 «Налог на имущество, землю»	62,5	65,1	65,1	65,1		0	0	65,1
310 «Увеличение стоимости основных средств»	126,7	126,7		126,7	126,7	126,7	0	0
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	267,7	143,1	143,1	143,1	157,5	0	0	14,4
Итого	22153,8	24663,2	20051,9	24607,3	23064,1	4555,4	55,9	1543,2

Расходы на приобретение основных средств в 2019 г. производились за счет остатка на лицевом счете на начало года по данной статье, что отражено в первоначальном плане ФХД на 2019 г.

В нарушение п.8 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (в редакции от 02.10.2012 г.) в планах финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год не указан планируемый остаток средств на лицевом счете на конец года.

В нарушение ст.34 БК РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств в размере 10,4 тыс. руб., которые были направлены на погашение штрафов, пеней по договорным обязательствам.

Проведенный анализ планов финансово-хозяйственной деятельности, показал, что они соответствуют целям деятельности учреждения в соответствии с федеральными законами, нормативным правовым актам и Уставу учреждения.

Учреждением представлены первоначальный и уточненный планы финансово-хозяйственной деятельности на 2019 гг., утвержденные директором МБУ ДО «ЦДО» г. Махачкалы, а также Соглашение о порядке и условия предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2019 год.

Размер субсидий муниципальному бюджетному учреждению рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным учреждением или приобретенного муниципальным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества (с учетом имущества, сданного в аренду), а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается указанное имущество, в том числе земельные участки.

Анализ исполнения плана ФХД осуществляется по следующим основным направлениям расходов в соответствии с экономической классификацией расходов бюджетов Российской Федерации.

Группа 200 «Расходы».

В состав данной группы включаются применяемые учреждением следующие статьи:

- 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда»;
- 220 «Приобретение услуг»;
- 290 «Прочие расходы».

Группа 300 «Поступления нефинансовых активов».

В состав данной группы включаются применяемые учреждением следующие статьи:

- 310 «Увеличение стоимости основных средств»;
- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Наибольший удельный вес в расходах учреждения имеют статьи 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда», которые составляют в 2019 г. 19 081,9 тыс. руб., или 95,4% от всех расходов.

Штатное расписание на 2018 - 2019 уч. год утверждено директором учреждения с годовым фондом оплаты труда 11 101,9 тыс. руб., в количестве 71,08 единицы, в том числе: административный персонал - 3 единицы, педагогический

персонал в количестве 9,5 единиц, учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал - 10,25 единиц, тарифицированный педагогический состав - 48,33 единиц.

Штатное расписание на 2019 - 2020 уч. год утверждено директором учреждения с годовым фондом оплаты труда 11 487,7 тыс. руб., в количестве 70,75 единицы, в том числе: административный персонал - 3 единицы, педагогический персонал в количестве 9,5 единиц, учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал - 10,25 единиц, тарифицированный педагогический состав - 48,33 единицы.

В ходе проверки установлено:

Обязанности кассира за проверяемый период были возложены:

на Салихова С.А.

Договор о полной материальной индивидуальной ответственности кассира представлен.

Оплата труда работникам МБУ ДО «ЦДО» производится, исходя из установленных ставок, должностных окладов, с учетом повышающих коэффициентов к окладам (должностным окладам) и критерии их установления, размеров выплат компенсационного характера и размеров выплат стимулирующего характера: в соответствии с положением об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений г. Махачкалы, утвержденным Постановлением Главы г. Махачкалы от 17.07.2009 г. №2502 и №1667 от 03.06.2010г. «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений г. Махачкалы», с учетом изменений, утвержденных постановлением городского округа с внутригородским делением «город Махачкала», №1616 от 30.09.2019 г. и Постановлением Главы г. Махачкалы от 17.07.09 г. №2501, «Об утверждении Порядка исчисления размера средней заработной платы, для определения размера должностного оклада руководителя муниципального учреждения г. Махачкалы».

В нарушение ст. 284 ТК РФ некоторые сотрудники совмещали основную должность с педагогической деятельностью в размере 12 часов, то время, как ставка педагога равняется 18 часам в неделю. Таким образом, у указанных сотрудников имеется за 2019 год превышение на 0,25 ставки, или на 3 часа.

Расчеты приводятся в следующей таблице № 3 (тыс. руб.)

			ДО 01.09.19								
				январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август
Ф.И.О.	дол-сть	часы	оклад за совмещ	Сумма првышения (3ч)							
Булатова А.П.	методист	12	8289	2072	2072	2072	2072	2072	2072		1355
Салихова М.Р.	соц. Пед	12	7106	1777	1777	1777					
Рамазанов И.Р.	методист	12	7106	1777	1777	1777	1777	1777	1777		1161

жляева ч.А.	методист	12	7106	1777	1777	1777	1777	1777	1777	1777	
Омарова М.М.	соц. Пед.	12	7106								
Транкадзе А.З.	секретарь	12									
Сумма				7402	5626	7403	5626	5626	3849	1777	4293

		после 01.09.19				
		сен	окт	ноябрь	дек	
Ф.И.О.	оклад за совмещение					
Булатова А.П.	12179	3044	3044	3044	3044	25966
Салихова М.Р						5330
Рамазанов И.Р.	10441	2610	2610			17043
Шкляева А.А.	10441	2610	1095	2610	2610	19587
Омарова М.М.	10441	2610	2610	2610		7830
Транкадзе А.З.	6961	1740	1740	1740	1740	6960
Сумма		12614	11099	10004	7394	82716

Таким образом, превышение оплаты по часам у вышеуказанных работников составило **82,7 тыс. руб.**

При проверке выплат стимулирующей части установлено, что в соответствии с Постановлением главы г.Махачкалы от 3.06.2010г.№ 1667 (п5.6) имеется Положение определяющее перечень критериев и показательный размер стимулирующих надбавок, порядок их расхода и выплаты. На основании положения в учреждении разработан локальный акт о распределении стимулирующей части, фонда оплаты труда образовательного учреждения, (редакции от 19.02.2016 г. и 17.06.2019 г.)

Сумма баллов по объемным показателям на 2018-2019 учебный год составила 977,8 балла, согласно которого повышающий коэффициент оплаты труда определен в размере 3.

Сумма баллов по объемным показателям на 2020-2021 учебный год составила 977,2 балла, согласно которого повышающий коэффициент оплаты труда определен в размере 3.

В 2019 году были произведены следующие расходы в разрезе статей КОСГУ:
статья 221 «Услуги связи».

По данной статье в 2019 году произведены расходы на сумму 19,2 тыс. руб.

статья 223 «Коммунальные услуги».

По данной статье в 2019 году произведены расходы на сумму 390,6 тыс. руб.

Статья 225 «Содержание имущества»

По данной статье в 2019 году произведены расходы на сумму 62,7 тыс. руб.

статья 226 «Прочие работы, услуги».

По данной статье в 2019 году произведены расходы на сумму 107,3тыс. руб.

Статья 290 «Прочие расходы»

подстатья 291 «Налоги, пошлины и сборы» (код вида расходов 851)

На данную подстатью относятся фактические расходы, связанные с уплатой налогов (имущественный) в 2019 году (всего 65,1 тыс. руб.);

подстатья 297 «Иные выплаты текущего характера организации (код вида расходов 831)

на данную подстатью приходятся расходы на исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений (всего 10,4 тыс. руб.).

Группа 300 «Поступления нефинансовых активов»

В состав данной группы включаются применяемые учреждением следующие статьи:

- 310 «Увеличение стоимости основных средств»;

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

На статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» в 2019 г. израсходовано в 2019 году 127,6 тыс. руб.

По статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» расходы в 2019 году составили 143,1 тыс. руб.

3.Проверка использования бюджетных субсидий выделенных на исполнение муниципального задания.

По уточненному плану ФХД на 2019 г. предусмотрен размер субсидий на выполнение муниципального задания в размере 20 213,3 тыс. руб., фактически профинансировано 20 051,9тыс. руб., недофинансирование составило 161,4 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2019 г. у МБУ ДО «ЦДО» имелась следующая дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками:

Дебиторская задолженность - 8,6тыс. руб.

Кредиторская задолженность - 461,8тыс. руб., в том числе:

Таб.№4 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма		
		дебит	кредит	статья
	кредиторов			

1	2	3	4	5
1	АО "Электросвязь"	1020,00	0,00	221
2	АО "Электросвязь"	676,80	0,00	221
Итого по статье 221		1696,80	0,00	
3	ООО "ДЭСК"	0,00	7957,11	223
4	ОАО "Махачкалаводоканал"	0,00	0,00	223
5	ОАО "Махачкалатеплосервис"	0,00	224856,74	223
6	ООО УК "Лидер"	0,00	0,00	223
7	ООО "Энергосбыт-1"	0,00	472,35	223
Итого по статье 223		0,00	233286,20	
8	ООО"РДС"	0,00	10027,44	225
9	ООО МК "АРТОМЕДИКА"	0,00	8444,12	225
11	ООО "Эксперт ЭнергоСервис"	0,00	14648,51	225
12	ФГУП "Дезинфекционист"	0,42	0,00	225
Итого по статье 225		0,42	33120,07	
13	ИП Газалиев М.С.	0,00	20300,00	226
14	ИП Ибрагимова Д.И	0,00	2900,00	226
15	ООО "Эксперт"	0,00	17400,00	226
16	ГБУ РД "РБ № 2-ЦСЭМ П"	0,00	0,00	226
17	ООО ВЦ "ДЖИГИТ"	0,00	10200,00	226
18	ООО "БЕСТ-ЛАЙН"	0,00	5664,00	226
19	ООО "Альтернатива-лайн"	6918,00	0,00	226
20	ФГКУУВО ВНГ РФ по РД"	0,00	0,00	226
21	Эко Дом	0,00	5000,00	226
22	АО"РНИЦ" РД	0,00	6707,00	226
23	ООО НИЦ "Спецэкспертиза"	0,00	112000,00	226
Итого по статье 226		0,00	180171,00	226
24	ОО ПП "Лакокраска"	0,00	15263,00	340
Итого по статье 340		0,00	15263,00	340
ВСЕГО по статьям		8615,22	461840,27	

Также установлено, что по состоянию на 31.12.2019 г. дебиторская задолженность увеличилась по сравнению с аналогичной датой 2018 г. (0,0 тыс. руб.) на 8,6 тыс. руб., а кредиторская задолженность уменьшилась по сравнению с аналогичной датой 2018 г. (515,3 тыс. руб.) на 53,5 тыс. руб. или на 8,9 %.

Наличие и состояние дебиторской и кредиторской задолженности подтверждено актами сверки с поставщиками (подрядчиками).

4. Проверка использования муниципальной собственности.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 года составляет 3 828,7 тыс. руб., сумма амортизации 959,2 тыс. руб., остаточная стоимость 2 869,5 тыс. руб.

В МБУ ДО «ЦДО» г. Махачкалы имеется библиотечный фонд балансовой стоимостью 1 406,7 рублей.

На здание центра общей площадью 734,5 кв. м. (литер Б) имеется Свидетельство о праве собственности № 212703 от 24.06.2009г. (Собственник - Муниципальное образование «Городской округ г. Махачкала»).

В 2019 году были приобретены следующие основные средства:

- системный блок АМЕ)А6 9500 в количестве 5 штук стоимостью 17,0 тыс. руб.;
 - источник бесперебойного питания в количестве 4 штук стоимостью 2,6 тыс. руб.;
 - МФУ СапопМАХ1РУМВ2140 в количестве 1 штуки стоимостью 4,4 тыс. руб.;
 - Монитор РЫШрз 21/5 в количестве 1 штуки стоимостью 6,5 тыс. руб.;
 - принтер 8атзуп§8Б - М202\У в количестве 1 штуки стоимостью 5,8 тыс. руб.;
 - кондиционер 81шй8РТ-07НК1в в количестве 1 штуки стоимостью 14,5 тыс. руб.
- Итого: 126,7 тыс. руб.

5. Проверка соблюдения требований ФЗ №44-ФЗ от 05.04.2013 г. при проведении закупок товаров, работ, услуг.

В соответствии со статьей 38 ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. в МБУ ДО «ЦДО» назначен контрактный управляющий Маммаева Д.Я. которая имеет дополнительное образование в сфере закупок в количестве 120 часов.

Удостоверение о повышении квалификации №3624 от 16.10.2017 года, выданное НАНО ДПО Дагестанский институт экономики и политики.

В ходе контрольного мероприятия выявлено:

В нарушение п.3 ст.13 ст. 21ФЗ №44 от 05.04.2013 г. (редакция до 01.10.2019 г.) в план-график на 2019 год не были внесены изменения в связи с изменением или отменой способа определения поставщика:

Закупка по договору теплоснабжения №207 тс/196 от 09.01.2019 г. на сумму 234,9 тыс. руб. (в плане графике указан как открытый конкурс с особенностями в соответствии со ст. 111 ФЗ №44);

Закупка по договору №4/000037/6/2019-РО на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами на сумму 23,1 тыс. руб.;

Закупка по договору электроснабжения №10381270032 от 09.01.2019 г. на

сумму 46,8 тыс. руб. (по плану - графику на 2019 г.).

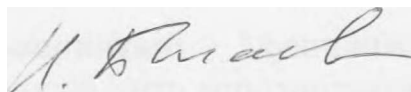
В нарушение ч.1 ст.16 ФЗ №44-ФЗ от 05.04.2013 г. договора на данные закупки заключены до размещения плана - графика на 2019 г. (договора заключены 09.01.2019 г., а план-график размещен 22.01.2019 г.).

6. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности.

Бухгалтерский учет в МБУ ДО «ЦДО» ведется в соответствии с федеральным законом РФ №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», по системе 1-С, в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

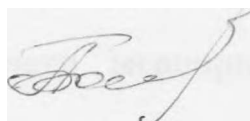
При проверке бухгалтерской отчетности установлено, что по всем расчетам с внебюджетными фондами составлены акты сверок, квартальная, годовая, налоговая отчетность сдается в вышестоящие муниципальные и государственные органы своевременно.

**Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
г. Махачкалы**



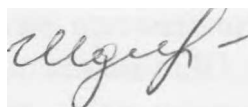
Бигаев Н.Ю.

Директор МБУ ДО «ЦДО»



Ботвина А.А.

**Главный бухгалтер
МБУ ДО «ЦДО»**



Маммаева Д.Я.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575804

Владелец Ботвина Альбина Абдуловна

Действителен с 06.07.2021 по 06.07.2022