



Администрация  
города Оренбурга

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ  
УПРАВЛЕНИЕ  
(КРУ администрации г. Оренбурга)**

Советская ул., д.60, г.Оренбург, 460000  
телефон: (3532) 98-73-37 факс: (3532) 98-73-38  
e-mail: matveevayuvl@admin.orenburg.ru

28.04.2021 № 1-29-01-10/241

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

О направлении акта ревизии

Директору МАУДО «ДТДиМ»

Т.М. Гриневой

Уважаемая Татьяна Михайловна!

КРУ администрации г. Оренбурга в соответствии с планом контрольных мероприятий на 2021 год, утвержденных приказом контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга от 24.12.2020 №290-п проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности, проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования автономному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и отчетности в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Дворец творчества детей и молодежи».

Направляем для ознакомления акт ревизии на 31 листе.

Приложение: на 31л. в 1 экз.

Начальник управления

О.С. Бурлакова

Кузнецова Светлана Васильевна  
8 (3532) 98 75 48

## А К Т

### выездной ревизии муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Дворец творчества детей и молодежи», МАУДО «ДТДиМ».

г. Оренбург

28.04.2021 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказов №38-п от 24.02.2021, №45-п от 10.03.2021 и №76-п от 31.03.2021, выданных начальником контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга, в соответствии с Планом контрольных мероприятий контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга, утвержденным приказом контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга от 24.12.2020 № 290-р.

**Тема контрольного мероприятия:** ревизия финансово-хозяйственной деятельности, проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования автономному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и отчетности МАУДО «ДТДиМ».

**Проверяемый период:** с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года

**Контрольное мероприятие проведено** главным специалистом отдела финансового контроля и контроля за имуществом Кузнецовой С.В., ведущим специалистом отдела финансового контроля и контроля за имуществом Самарцевой Е.В. и ведущим специалистом отдела муниципального контроля Душкиным Е.Н.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 32 рабочих дня с 24 февраля 2021 года по 09 апреля 2021 года.

В рамках ревизии Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «ДТДиМ» на основании приказов проведены встречные проверки:

- в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Многопрофильный центр дополнительного образования детей» (приказ №64-п от 25.03.2021г.), срок проведения контрольного мероприятия составил 2 рабочих дня с «26» марта 2021 года по «29» марта 2021 года;
- в Муниципальном бюджетном учреждении «Библиотечная информационная система» (приказ №77-п от 31.03.2021г.), срок проведения контрольного мероприятия составил 1 рабочий день - «08» апреля 2021 года.

**Общие сведения об объекте контроля:**

**Полное наименование:** Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дворец творчества детей и молодежи», **сокращенное наименование -** МАУДО «ДТДиМ».

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 460026 г. Оренбург, ул. Карагандинская, д.37А, тел. 70-32-55, 70-31-77. электронный адрес: dvorec@dtdm-oren.ru.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ, листом записи Единого государственного реестра юридических лиц от 19.12.2019 г., выданным МИФНС №10 по Оренбургской области МАУДО «ДТДиМ» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1025601019124.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 5610032718 с кодом причины постановки на учет 561201001.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса - 533Е4880.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «город Оренбург». Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация города Оренбурга в лице Управления образования администрации города Оренбурга, адрес которого 460000 г. Оренбург, ул. Кирова 44, тел. 98-76-37.

Учреждение самостоятельно в формировании своей структуры. На дату проведения проверки структурные подразделения учреждения, обеспечивающие осуществление образовательной деятельности с учетом уровня, вида и направленности реализуемых образовательных программ, формы обучения и режима пребывания обучающихся, представлены в приложении №1.

Для осуществления банковских операций через казначейскую систему МАУДО «ДТДиМ» открыты следующие лицевые счета:

- №039.30.206.2 – для средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- №039.30.206.3 – для средств, полученных во временное распоряжение;
- №039.30.206.4 – для средств, полученных на исполнение муниципального задания;
- № 039.30.206.5 – для средств, полученных на иные цели.

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

- с правом первой подписи финансовых документов директор МАУДО «ДТДиМ» Гринева Татьяна Михайловна, работающая в данной должности с 23.10.2018 г. года по настоящее время;

- с правом второй подписи финансовых документов - главный бухгалтер МАУДО «ДТДиМ»:

- Кетерер Т.М. с 16.10.2015 года по 04.02.2019 г.;
- Захарова А.А. с 05.02.2019 г. по 06.03.2019 г. (исполняющая обязанности);
- Юдина И.А. с 07.03.2019 г. по 12.04.2019 г.;
- Захарова А.А. с 13.04.2019 г. по 26.05.2019 г. (исполняющая обязанности);
- Чугунова Е. Ю. с 27.05.2019 г. по настоящее время.

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

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дворец творчества детей и молодежи» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом РФ от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом РФ от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях.

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дворец творчества детей и молодежи» является правопреемником прав и обязанностей Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дворец творчества детей и молодежи» в соответствии с распоряжением управления образования от 04.12.2019 №1230.

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дворец творчества детей и молодежи» - некоммерческая организация, осуществляющая на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых создана. Действующая лицензия на образовательную деятельность выдана Министерством образования Оренбургской области от 03.11.2020г. № 3463 серия 56Л01 № 0005546.

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дворец творчества детей и молодежи» - образовательная организация, осуществляющая в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам и программ профессионального обучения.

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

Устав учреждения утвержден распоряжением Управления образования администрации города Оренбурга от 04.12.2019 № 1230.

Финансовое обеспечение основной деятельности Учреждения осуществляется в виде субсидий в соответствии с утвержденным муниципальным заданием.

Учреждение вправе привлекать в порядке, установленном законодательством РФ, дополнительные финансовые средства за счет предоставления платных дополнительных образовательных и иных услуг, а также за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц.

В соответствии с пунктом 7.11 Устава источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- субсидии, из соответствующего бюджета, предоставленные Учредителем на исполнение утвержденного муниципального задания;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- средства от иной, приносящей доход деятельности, в том числе от оказания платных образовательных услуг;
- регулярные и единовременные поступления от Учредителя;
- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

## **2. Правовые основания получения бюджетных средств.**

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели.

В соответствии со статьями 69.1, 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в течение проверяемого периода Учреждению предоставлялись субсидии, в том числе, на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также на иные цели в соответствии с заключенными с управлением образования администрации города Оренбурга соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий.

Согласно условиям соглашения №1-17/232С-МЗ от 09.01.2019 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», сумма субсидии на выполнение муниципального задания (в редакции дополнительного соглашения №4 от 31.12.2019) составила 252 058,0 тыс. руб., в том числе, за счет средств бюджета города Оренбурга – 226 758,2 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 25 299,8 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения №1-17/232С-МЗ от 09.01.2020 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», сумма субсидии на выполнение муниципального задания (в редакции дополнительного соглашения №4 от 31.12.2020) составила – 247 439,3 тыс. руб., в том числе, за счет средств бюджета города Оренбурга – 212 613,7 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 34 825,6 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения №1-17/232С от 09.01.2019 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (в редакции дополнительного соглашения №7 от 21.12.2019) сумма субсидии составляет – 7401,2 тыс. руб. (за счет средств бюджета города Оренбурга – 5371,2 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 2030,0 тыс. руб.), в том числе:

- субсидия на расходы образовательных организаций, не связанные с выполнением муниципального задания – 3331,1 тыс. руб.;

- субсидия на мероприятия, не связанные с выполнением муниципального задания и направленные на выполнение программы профилактики правонарушений в образовательных организациях – 2,5 тыс. руб.;

- субсидия на расходы образовательных организаций в рамках наказов избирателей Оренбургского городского Совета – 1900,0 тыс. руб. (на приобретение основных средств, материальных запасов – 1481,0 тыс. руб., ремонтные работы – 419,0 тыс. руб.);

- субсидия на мероприятия, не связанные с выполнением муниципального задания и направленные на выполнение программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в образовательных организациях – 98,6 тыс. руб.;

- субсидия на финансирование социально значимых мероприятий депутатами Законодательного собрания Оренбургской области – 2030,0 тыс. руб. (на приобретение основных средств - 450,0 тыс. руб., строительных материалов – 33,8 тыс. руб., ремонтные работы – 1546,2 тыс. руб.);

- субсидия на испытания и измерения электрических установок в образовательных организациях – 39,0 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения №1 от 09.12.2019 на получение гранта Губернатора Оренбургской области муниципальными организациями дополнительного образования, активно внедряющими инновационные образовательные программы в 2018 году, учреждением получен грант в сумме 250,0 тыс. руб. на приобретение лабораторного, учебного и учебно-наглядного оборудования, программного и методического обеспечения компьютерной техники, технических средств обучения, спортивного инвентаря.

Сумма гранта использована на приобретение комплектов наборов LEGO, что соответствует целям, указанным в документации на участие в конкурсе (сметой расходов) на получение гранта.

Согласно условиям соглашения №1-17/232С от 09.01.2020 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (в редакции дополнительного соглашения №10 от 28.12.2020) сумма субсидии составляет – 7443,9 тыс. руб. (за счет средств бюджета города Оренбурга – 5879,1 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 1564,8 тыс. руб.), в том числе:

- субсидия на расходы образовательных организаций, не связанные с выполнением муниципального задания – 5040,5 тыс. руб.;

- субсидия на мероприятия, не связанные с выполнением муниципального задания и направленные на выполнение программы профилактики правонарушений в образовательных организациях – 9,0 тыс. руб.;

- субсидия на расходы образовательных организаций в рамках наказов избирателей Оренбургского городского Совета – 450,0 тыс. руб. (ремонтные, проектные, экспертные работы);

- субсидия на финансирование социально значимых мероприятий депутатами Законодательного собрания Оренбургской области – 1203,3 тыс. руб. (на приобретение основных средств - 353,8 тыс. руб., ремонтные работы – 849,5 тыс. руб.);

- субсидия на мероприятия, не связанные с выполнением муниципального задания и направленные на выполнение программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в образовательных организациях – 123,1 тыс. руб.;

- субсидия на приобретение основных средств, материальных запасов, проведение работ и оказание услуг в образовательных организациях – 618,0 тыс. руб.

Согласно статье 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

В соответствии с постановлением администрации города Оренбурга от 01.12.2015 № 3340-п «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Оренбурга и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Порядок 3340-п), нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

При этом, согласно пункту 2.11 Постановления 3340-п, значение базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги утверждается Учредителем (уточняется при необходимости при формировании обоснований бюджетных ассигнований бюджета города Оренбурга **на очередной финансовый год и плановый период**).

Проверке представлено распоряжение управления образования администрации города Оренбурга от 29.12.2018 № 679 «Об утверждении порядка формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными образовательными организациями города Оренбурга на 2019 год». Распоряжением утверждены:

- порядок формирования объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) для муниципальных образовательных учреждений города Оренбурга;

- базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг...;
- корректирующие коэффициенты к базовым нормативам затрат...;
- нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (работ) и объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания...

Содержание п.1.8. порядка формирования объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) для муниципальных образовательных учреждений города Оренбурга (приложение № 1 к вышеуказанному распоряжению управления образования) **не соответствует требованиям Постановления 3340-п и устанавливает возможность уточнения базового норматива затрат «при необходимости»**, то есть, не только на последующие периоды планирования, но и на текущий финансовый год.

### **3. Проверка выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по средствам, выделенным из бюджета.**

Субсидии из бюджета выделялись по разделам 0703 «Дополнительное образование детей», 1004 «Охрана семьи и детства», 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей».

Согласно «Отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания

- на 2019 год расходы утверждены в сумме 252 058,0 тыс. руб., исполнено 252 019,5 тыс. руб., в том числе из бюджета Оренбургской области 25263,0 тыс. руб., бюджета города Оренбурга – 226756,5 тыс. руб.;

- на 2020 год расходы утверждены в сумме 247 439,3 тыс. руб. исполнено 247 432,3 тыс. руб., в том числе из бюджета Оренбургской области 34824,7 тыс. руб., бюджета города Оренбурга – 212607,6 тыс. руб.

Согласно «Отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» за счет средств, выделенных на иные цели

- на 2019 год расходы утверждены в сумме 7 401,2 тыс. руб., фактически исполнено 7401,2 тыс. руб., в том числе из бюджета Оренбургской области 2030,0 тыс. руб., бюджета города Оренбурга – 5371,2 тыс. руб.;

- на 2020 год расходы утверждены в сумме 7 443,9 тыс. руб., фактически исполнено 7 440,8 тыс. руб., в том числе из бюджета Оренбургской области 1564,3 тыс. руб., бюджета города Оренбурга – 5876,5 тыс. руб.

### **4. Проверка соблюдения условий предоставления ассигнований на выполнение муниципальных программ.**

В проверяемом периоде предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных



услуг и на иные цели осуществлялось в рамках Муниципальных программ:

- «Доступное образование в городе Оренбурге»,
- «Профилактика правонарушений в городе Оренбурге на 2015-2020 годы»,
- «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2020 годы».

**4.1. Муниципальная программа «Доступное образование в городе Оренбурге»** утверждена постановлением администрации города Оренбурга от 28 октября 2019 года № 3093-п.

Цель программы - Повышение качества предоставления общедоступного дошкольного, общего и дополнительного образования муниципальном образовании «город Оренбург».

Задачи программы:

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

**4.2 Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в городе Оренбурге на 2015-2020 годы»** утверждена постановлением администрации города Оренбурга от 22.10.2014 N 2519-п.

Цель программы: устранение или ослабление причин и условий, способствующих совершению правонарушений, коррекция поведения правонарушителей.

Субсидии на выполнение Программы выделены по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей», по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей», целевой статье 1500770110 (2020 год – 5700470104) «Повышение оперативности реагирования на заявления и сообщения о правонарушениях за счет наращивания технических средств контроля ситуации в общественных местах профилактического характера», виду расходов 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)», по КОСГУ 226 «прочие работы, услуги»:

2019 год – 29,0 тыс. руб.

2020 год – 104,0 тыс. руб.

Субсидии на выполнение Программы выделены по подразделу 0703

«Дополнительное образование детей», по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей», целевой статье 1500770110(2020 год – 5700470104) «Повышение оперативности реагирования на заявления и сообщения о правонарушениях за счет наращивания технических средств контроля ситуации в общественных местах профилактического характера», виду расходов 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели», по КОСГУ 226 «прочие работы, услуги»:

2019 год – 2,5 тыс. руб.

2020 год – 9,0 тыс. руб.

Полученные средства использованы по целевому назначению, на оплату услуг охраны объекта, оборудованного КТС (кнопка тревожной сигнализации) по договорам, заключенным с ООО «Охранное предприятия «Цезарь-Центр».

**4.3. Муниципальная программа «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Оренбурге на 2016-2020 годы»** утверждена постановлением администрации города Оренбурга от 06.05.2016 N 1295-п.

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

Субсидии на выполнение Программы выделены по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей», по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей», целевой статье 0900296703 «Применение энергосберегающих технологий», виду расходов 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг» по КОСГУ 225 «услуги по содержанию имущества»:

2019 год – 69,1 тыс. руб.;

2020 год – 121,7 тыс. руб.

Субсидии на выполнение Программы выделены по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей», целевой статье 0900296703 «Применение энергосберегающих технологий», виду расходов 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели» по КОСГУ 225 «услуги по содержанию имущества»:

2019 год – 98,6 тыс. руб.;

2020 год – 123,1 тыс. руб.

Полученные на выполнение Программы средства использованы по целевому назначению, произведены расчеты за услуги по техническому обслуживанию приборов учета тепловой энергии, в соответствии с установленными Программой мероприятиями.

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

## **5. Проверка выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по средствам, полученным от приносящей доход деятельности.**

В соответствии с Уставом, Учреждение вправе получать доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в том числе, от дополнительных платных образовательных услуг.

На 2019 год доходы утверждены в сумме 7 333,9 тыс. руб., фактически исполнено 7483,6 тыс. руб., в том числе: от оказания платных образовательных услуг (работ) – 1736,3 тыс. руб., доходы от собственности – 32,9 тыс. руб., безвозмездные денежные поступления текущего характера – 5713,7 тыс. руб., прочие доходы – (- 13,3 тыс. руб.), штрафы, пени – 14,0 тыс. руб.

Расходы учреждения за 2019 год при плане 8395,6 составили 7312,7 тыс. руб., в том числе фонд оплаты труда и взносы по обязательному социальному страхованию 2186,7 тыс. руб., закупка товаров, работ и услуг 5091,2 тыс. руб., уплата прочих налогов, сборов 34,8 тыс. руб.

На 2020 год доходы утверждены в сумме 2598,6 тыс. руб., фактически исполнено 2584,4 тыс. руб., в том числе: от оказания платных образовательных услуг (работ) – 416,8 тыс. руб., доходы от собственности – 44,1 тыс. руб., безвозмездные денежные поступления текущего характера – 2137,7 тыс. руб., прочие доходы – (- 14,2 тыс. руб.)

Расходы учреждения за 2020 год при плане 3831,1 тыс. руб. составили 3041,0 тыс. руб., в том числе фонд оплаты труда и взносы по обязательному социальному страхованию 578,9 тыс. руб., закупка товаров, работ, услуг 2430,8 тыс. руб., уплата прочих налогов, сборов 31,3 тыс. руб.

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

## **6. Проверка исполнения муниципального задания.**

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 03.03.2006г. №7 «О некоммерческих организациях» основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых Учреждение создано.

МАУДО «ДТДиМ» осуществляет образовательную деятельность по дополнительным образовательным программам.

Муниципальное задание, доведенное до Учреждения, содержит показатели, характеризующие объем и качество муниципальных услуг.

Муниципальное задание утверждено начальником управления образования

администрации города Оренбурга по следующим наименованиям муниципальной услуги:

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

Потребители муниципальной услуги:

- физические лица;

Основным показателем объема муниципальной услуги (в натуральных показателях) является число обучающихся.

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

Муниципальным заданием на 2019год

по Разделу 1 - реализация дополнительных общеразвивающих программ утверждены следующие объемы муниципальной услуги:

- от 01.01.2019г. - 23884 человек
- от 28.03.2019г. – 23230 человек;
- от 28.06.2019г. – 21264 человек.
- от 28.09.2019г. – 23145 человек;
- от 27.12.2019г. – 23562 человека.

по Разделу 2 - организация отдыха детей и молодежи (загородный лагерь): объем муниципальной услуги (в натуральных показателях) является количество человек

- от 01.01.2019г. – 478 человека;
- от 28.03.2019г. – 478 человек;
- от 28.06.2019г. – 478 человек;
- от 28.09.2019г. – 592 человека;
- от 27.12.2019г. – 592 человека.

С учетом внесенных изменений в показатели муниципального задания на 2020год:

по Разделу 1 - реализация дополнительных общеразвивающих программ утверждены следующие объемы муниципальной услуги:

- от 09.01.2020г. - 23562 человек
- от 30.06.2020г. – 20119 человек.
- от 30.09.2020г. – 21725 человек;
- от 30.12.2020г. – 23145человек.

по Разделу 2 - организация отдыха детей и молодежи (загородный лагерь):

- от 09.01.2020г. – 592 человека;
- от 30.06.2020г. – 592 человек;
- от 30.09.2020г. – 242 человека;
- от 30.12.2020г. – 242 человека.

Согласно отчетам об исполнении муниципального задания, предоставляемым учредителю ежеквартально, фактическое количество

обучающихся соответствует количеству, предусмотренному муниципальным заданием. Вместе с тем, сверкой данных журналов с данными отчета по состоянию на 01.01.2021 установлено несоответствие данных отчетности с данными журналов занятий.

Так, согласно отчету об исполнении муниципального задания, численность обучающихся детей на 01.01.2021 составила 23145 человек.

В ходе ревизии, по состоянию на 01.01.2021 г. проведена проверка соответствия данных отчета об исполнении муниципального задания с данными журналов педагогов. **В результате установлено: согласно данным журналов численность детей составила 23046 человек.** Реестр прилагается, приложение №4. Несоответствие в количестве детей составляет не более 5%, установленных муниципальным заданием.

Вместе с тем, в некоторых журналах, количество детей по списочному составу не соответствует количеству детей, посещающих занятие по этим же журналам. Например, согласно журнала педагога дополнительного образования Хорьяковой О.Н. (студия творческого развития «Теремок») списочный состав детей - 47 человек, количество детей, посещающих занятия в сентябре 2020 - 22 человека, в октябре 2020 - 24 человека, в ноябре 2020 – 33 человека, в декабре – 33 человека, тогда как по отчету отражено 47 детей.

Аналогично, согласно журналу педагога дополнительного образования Старшинова О.Б. (отдел Салют, творческое объединение «Истоки») списочный состав детей 120 человек, количество детей, посещающих занятия в сентябре 2020 - 109 человек, в октябре 2020- 108 человек, в ноябре 2020 – 109 человек, в декабре – 108 человек.

**8. Проверка полноты зачисления и правомерности списания денежных средств на счета учреждения, открытых в банках. Проверка соблюдения Порядка ведения кассовых операций. Правомерность и эффективность расходов подотчетных лиц, проверка учета расчетов с подотчетными лицами, анализ состояния задолженности по расчетам.**

Проверка полноты зачисления и правомерности списания денежных средств по лицевым счетам проведена сплошным порядком за весь ревизуемый период. Зачисление и списание денежных средств осуществляется на основании приложенных первичных документов. Списанные с лицевого счета денежные средства отнесены на расчеты по соответствующим счетам бухгалтерского учета в полном объеме.

Проверка ведения кассовых операций проведена сплошным порядком за весь ревизуемый период. Проведено сличение всех первичных документов с записями, отраженными в кассовой книге.

В течение проверяемого периода МАУДО «ДТДиМ» организовывались туры выходного дня для детей до 18 лет на базе ДООЛ «Чайка». С родителями

(законными представителями) заключались соответствующие договоры на оказание услуг.

Сверкой поступления наличных денежных средств в кассу учреждения с заключенными договорами, фактически оказанными услугами по организации питания в ДООЛ «Чайка» во время туров выходного дня, а также проведенными в ходе ревизии опросами родителей (законных представителей) установлено: **не поступили в кассу учреждения денежные средства в сумме 15 725 руб., оплаченные родителями за оказанные услуги по организации тура выходного дня за период с 04.01.2019 по 07.01.2019. Недостача денежных средств в сумме 15 725 руб. внесена в кассу в ходе ревизии по приходному кассовому ордеру № 186 от 26.03.2021.**

Копии договоров, пояснительные родителей, копия акта по результатам проведения служебного расследования, проведенного на основании приказа от 26.03.2021 № 159/общ, копия приходного кассового ордера прилагаются. Приложение № 5.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами, проведенной сплошным порядком за весь ревизуемый период установлено: аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций на счете бухгалтерского учета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Перечень лиц, имеющих право на получение под отчет денежных средств, установлен приказом по учреждению. В ревизуемом периоде денежные средства работникам выдавались на основании авансовых отчетов, утвержденных руководителем и письменных заявлений на возмещение произведенных работником расходов.

Проверкой правильности и обоснованности возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников учреждения установлено: **в нарушение постановления администрации города Оренбурга от 10.07.2014 №1550-п, в связи с необоснованным занижением установленных размеров возмещения командировочных расходов, не возмещены работникам учреждения суточные в сумме 9 900 руб. (авансовые отчеты от 26.11.2019 №59, №58, №60, №61).** В ходе ревизии нарушение устранено. Реестры оплаты прилагаются, приложение №6.

По авансовым отчетам № 6 от 09.01.2019 (Панасюк А.А.), № 9 от 14.03.2019 (Батакова И.А.), № 17 от 14.03.2019 (Синцова О.В.) приобретены фрукты, сладости, продукты питания, готовые блюда и др. на сумму 9 076 руб. 99 коп. По данным бухгалтерского учета в декабре 2019 года данная сумма списана на расходы учреждения (представительские расходы).

Согласно статье 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни. **Списание данной суммы на расходы**

**произведено неправомерно, в нарушение требований Закона № 402-ФЗ, в отсутствие документального подтверждения осуществления представительских расходов. Незаконные расходы в сумме 9 076 руб. 99 коп. произведены за счет средств, поступивших от деятельности, приносящей доход.**

По состоянию на 31.12.2020 года по данным бухгалтерского учета по счету 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторская и кредиторская задолженность не числится.

**9. Обоснованность и документальное подтверждение расчетов с предприятиями и организациями. Правильность отражения данных расчетов в бухгалтерском учете. Проверка правильности определения стоимости капитального и текущего ремонта, проведенного подрядным методом.**

Аналитический учет расчетов с предприятиями и организациями осуществляется в журнале операций № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» по субсчетам 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Проверка обоснованности и документального подтверждения расчетов проведена выборочным методом за весь ревизуемый период. При сопоставлении первичных документов с журналом операций №4 установлено, что все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги отражены в журнале в полном объеме, необоснованного отнесения сумм на расчеты не установлено. Расчеты с организациями осуществлялись в соответствии с договорами на основании счетов-фактур, накладных, актов выполненных работ.

Проверкой правильности и обоснованности осуществления расчетов с ресурсоснабжающими организациями за потребленные учреждением коммунальные услуги установлено:

согласно пункту 44 Постановления Правительства Российской Федерации № 808 от 08.08.2012г. «Об организации теплоснабжения в Российской Федерации»: «В случае если в нежилом здании **имеется один тепловой ввод**, то заявка на заключение договора теплоснабжения подается владельцем нежилого помещения, в котором имеется тепловой ввод ... Отношения по обеспечению тепловой энергией (мощностью) и (или) теплоносителем и оплате соответствующих услуг с владельцами иных помещений, не имеющих теплового ввода, определяются по соглашению между владельцами таких помещений и владельцами помещений, заключивших договор теплоснабжения».

В помещениях МАУДО «ДТДиМ», находящихся в здании по адресу пер. Хлебный, 2 находится один тепловой ввод и узел учета. Через тепловой ввод МАУДО «ДТДиМ» осуществляется теплоснабжение жилого помещения также находящегося в здании по пер. Хлебный, 2 и филиала МБУ «Библиотечная

информационная система», находящегося по адресу Кобозева, 46.

Отношения по теплоснабжению между учреждением и владельцами иных помещений, не имеющих теплового ввода, не определены.

Согласно договору, заключенному с ПАО «Т Плюс» № 937084 от 16.07.2019г., от 28.02.2020г., МАУДО «ДТДиМ» в полном объеме оплачивается тепловая энергия по показаниям узла учета на тепловом вводе.

**Таким образом, в нарушение статьи 210 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 44 Постановления Правительства Российской Федерации № 808 от 08.08.2012г. «Об организации теплоснабжения в Российской Федерации», МАУДО «ДТДиМ» осуществляются расходы на отопление помещений, не принадлежащих учреждению.**

Встречной проверкой, проведенной в МБУ «Библиотечная информационная система» установлено: оплата за отопление помещения филиала библиотеки по адресу ул. Кобозева, 46 осуществляются МБУ «БИС» согласно контракту, заключенному с ПАО «Т Плюс» № 937641 от 01.01.2019. За период с 01.01.2019 по 31.12.2020 МБУ «БИС» оплачено 63 648 руб. 90 коп.

Информация об оплате за теплоснабжение за жилое помещение ревизии не представлена.

**Аналогично, МАУДО «ДТДиМ» осуществляется оплата услуг по водоснабжению и водоотведению по помещениям, не принадлежащим учреждению.**

МАУДО «ДТДиМ» в адрес ООО «Оренбург Водоканал», ПАО «Т Плюс», ОАО «Энергосбыт Плюс» направлено письмо о проведении обследования сетей и границ балансовой принадлежности. На дату завершения ревизии обследование не проведено, в связи с чем определение суммы, незаконно оплаченной учреждением за коммунальные услуги, в ходе ревизии не представляется возможным.

Акты осмотра и встречной проверки в приложении № 7.

Согласно статье 53 ГК РФ, лицо, которое уполномочено выступать от его имени, должно действовать **в интересах представляемого им юридического лица добросовестно и разумно.**

Пунктом 13 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" и пунктом 6.2 Устава учреждения предусмотрено: к компетенции руководителя автономного учреждения (директора) относятся вопросы осуществления текущего руководства деятельностью автономного учреждения, директор несет ответственность за руководство образовательной, научной, воспитательной работой и организационно-хозяйственной деятельностью.

Вместе с тем, в ходе ревизии установлены факты **ненадлежащего исполнения функций (бездействия вопреки интересам учреждения) директором, которые повлекут причинение ущерба учреждению.**

Так, решением Арбитражного суда Оренбургской области по делу №А47-12685/2020 от 02.03.2021 удовлетворены иски требования АО «Энергосбыт



плюс» к учреждению на сумму 1 034 823 руб. 84 коп., в том числе 1 011 706 руб. 84 коп. за безучетное потребление электрической энергии (нарушение целостности антимагнитной пломбы), 23 117 руб. расходы на оплату госпошлины. Решение суда обжалуется Учреждением в апелляционной инстанции.

Необходимо отметить, что акт проверки состояния приборов учета по адресу ул. Карагандинская, 37, проведенной ПАО «МРСК Волги – Оренбургэнерго» 20.09.2019, в котором отмечено повреждение пломбы, подписан со стороны учреждения без замечаний.

Таким образом, в учреждении не созданы условия для обеспечения сохранности пломбы (ограничение доступа к прибору учета).

В качестве аргумента в суде со стороны учреждения отмечается нарушение при установке пломбы со стороны ресурсоснабжающей организации, из чего следует, что учреждением не организован контроль как за соблюдением требований при установке пломбы, так и контроль текущего состояния прибора учета. По результатам проверки состояния прибора учета, выявившей безучетное потребление не проведена проверка, не установлено и не привлечено к ответственности виновное лицо, в обязанности которого входили соответствующие функции.

Согласно статье 309 ГК РФ, обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона. Вместе с тем, в ходе ревизии установлены факты оплаты учреждением по договорам за фактически не выполненные работы (не оказанные услуги).

Так, проверкой обоснованности расчетов с ООО «Оренклиник» за медицинские услуги (мед.осмотр) установлены факты оплаты за услуги, оказанные лицам, не работающим в МАУДО «ДТДиМ», всего в сумме 8 400 руб. (7 человек), В ходе ревизии представлено письмо ООО «Оренклиник» о замене лиц в актах оказанных услуг, документально (заключениями и паспортами здоровья) подтверждено прохождение медицинских осмотров пятью работниками. Пояснения о причинах приемки и оплаты работ по актам, содержащим фамилии лиц, не работающих в учреждении, ревизии не представлены.

**Таким образом, незаконно, в нарушение статьи 309 ГК РФ, оплачено за фактически не оказанные медицинские услуги – 2400 руб. Сумма внесена в кассу учреждения. Реестр, копии актов, приходных кассовых ордеров, письмо ООО «Оренклиник», копии паспортов здоровья и пояснительные прилагаются. Приложение №8.**

Аналогично, в нарушение статьи 309 ГК РФ, **незаконно, за не оказанные услуги питания оплачено АО КШП «Огонек» 784 руб.** (внебюджетные средства) в результате необоснованного завышения количества питающихся на 10 человек в счете-фактуре №3 от 09.01.2020 за организацию питания в ДООЛ «Чайка» 03.01.2020

Копия счет-фактуры прилагается, приложение №9.

Капитальный и текущий ремонт в учреждении осуществлялся подрядным способом за счет средств бюджета города Оренбурга и средств от деятельности, приносящей доход, в соответствии с заключенными договорами подряда согласно сметам, прошедшим в установленном порядке экспертизу в МБУ «Управление капитального строительства».

Расчеты с подрядными организациями осуществлялись на основании справок о стоимости выполненных работ формы КС-3, подтвержденных актами о приемке выполненных работ формы КС-2. Объемы выполненных работ проверены специалистами МБУ «Управление капитального строительства».

В ходе фактической проверки исполнения условий договоров проведено 5 контрольных обмеров по актам выполненных работ на общую сумму 3656,0 тыс. руб. Акты контрольных обмеров прилагаются, приложение № 10.

Контрольными обмерами проведенными по

- акту о приемке выполненных работ от 21.07.2020 на сумму 226,2 тыс. руб. по договору на ремонт комнаты приема пищи в здании школы развития (60 лет октября, 13а), заключенному с ООО «Альянс-Лидер»;

- акту о приемке выполненных работ от 17.08.2020 на сумму 194,0 тыс. руб. по договору на ремонт кабинета в отделе «Радуга» (пр. Победы, 5), заключенному с ООО «НИИ Коммунальных систем»;

- акту о приемке выполненных работ от 14.10.2019 на сумму 1366,2 тыс. руб. по договору на ремонт стен и полов в актовом зале (ул. Карагандинская, 37), заключенному с ООО «НИИ Коммунальных систем»;

- акту о приемке выполненных работ от 29.09.2020 на сумму 469,6 тыс. руб. по договору на ремонт фойе (ул. Карагандинская, 37), заключенному с ООО «Альянс-Лидер»;

- акту о приемке выполненных работ от 05.11.2019 на сумму 1400,0 тыс. руб. по договору на замену кресел в актовом зале (ул. Карагандинская, 37), заключенному с ООО «Каскад-С». Завышения объемов выполненных работ не установлено.

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

по состоянию на 31.12.2020г. по счету 030200000 дебиторская задолженность не числится, кредиторская задолженность составила – 964,2 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность числится перед ПАО «Т Плюс» в сумме 603,3 тыс. руб. Оборотно-сальдовые ведомости прилагаются, приложение №11.

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

Согласно п.7.13 Устава, Учреждение вправе осуществлять деятельность за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг. Платные образовательные услуги представляют собой осуществление образовательной деятельности за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг, заключаемым в соответствии с положением об организации платных образовательных услуг Учреждения.

Приказами директора №368/общ. от 25.08.2017 и №284-общ от 11.08.2020г. утверждены «Положения об оказании платных образовательных услуг в МАУДО «ДТДиМ». Доход от оказания платных образовательных услуг используется образовательной организацией в соответствии с уставными целями.

К дополнительным платным образовательным услугам относится:

- организация и проведение праздников, игровых программ, турниров, соревнований, конкурсов, конференций;
- реализация дополнительных общеобразовательных программ, их отдельных блоков, модулей или разделов по заявкам предприятий, организаций, учреждений, физических лиц;
- репетиторство, тьюторство, услуги педагога- психолога, педагога-логопеда;
- оказание оздоровительно-образовательных услуг, направленных на укрепление здоровья обучающихся;
- другая деятельность.

Проверкой полноты поступления денежных средств от оказания платных услуг за ноябрь 2019 г- март 2020г. установлено:

приказом по Учреждению от 29.10.2019 г. №818/общ утверждены расписания занятий, учебный план занятий, сметы на платные образовательные услуги, плата родителей (законных представителей), оплата работы педагогических и других работников.

В калькуляцию стоимости дополнительных платных образовательных услуг включаются затраты на оплату труда работников образовательного учреждения, задействованных в системе оказания дополнительных платных услуг, развитие материально- технической базы Учреждения.

Внесение платы за дополнительные образовательные услуги производится заказчиком безналичным путем.

Проверка расчетов по доходам от дополнительных платных образовательных услуг проведена за сентябрь 2019 – март 2020 по группам, получающим дополнительные услуги в отделе «Школа развития».

В соответствии со статьей 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Согласно пункту 197 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета..., утвержденной Приказом Минфина России от

01.12.2010 № 157н, начисление к оплате расчетов по доходам должно осуществляться учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам.

В нарушение вышеизложенного, начисление к оплате родителям (законным представителям) осуществлялось по факту оплаты, без учета момента возникновения требований (заключенных договоров и сведений об оказании услуг). В результате нарушений в начислении сумм к оплате информация о взаимной задолженности по расчетам за платные услуги недостоверна. Так, сверкой данных бухгалтерского учета с данными табелей посещения занятий учащимися и журналов по дополнительным платным образовательным услугам установлено не числится по учетным данным:

- **кредиторская задолженность перед родителями по авансовым платежам за платные услуги в сумме 2800 руб.** (приложение № 12)
- **дебиторская задолженность в сумме 600 руб.**

Дополнительными источниками дохода учреждения являются также доходы от аренды.

Проверка учета доходов, полученных учреждением от сдачи в аренду имущества МАУДО «ДТДиМ», проведена сплошным порядком за весь проверяемый период.

В течение проверяемого периода действовал договор аренды с ООО «Фаворит+» сроком с 01.09.2017г. по 30.06.2022г. для использования под буфет площадью 17,3 м<sup>2</sup>. Договор заключен по согласованию с учредителем по результатам электронного аукциона от 30.06.2017.

Проведенной проверкой отражения по данным бухгалтерского учета расчетов по договору аренды установлено: **в нарушение федерального стандарта ведения бухгалтерского учета расчетов по аренде, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н по данным бухгалтерского учета Учреждения начисление доходов от арендной платы произведено не за весь период действия договора, в результате чего занижена дебиторская задолженность арендатора на сумму 45005 руб.55 коп.** В ходе ревизии нарушение устранено, произведено доначисление доходов от аренды помещения. Бухгалтерская справка прилагается, приложение №13.

Проверкой расчетов с арендаторами за потребленные коммунальные услуги установлено: в соответствии с п. 4.5 договора аренды оплата за потребленные арендаторами коммунальные и иные услуги осуществляется на основании расчета к договору аренды. Вместе с тем, в расчет к договору аренды коммунальные и иные услуги по содержанию помещений включены не в полном объеме (отсутствует расчет на вывоз ТБО, аварийное обслуживание и т.д.). В нарушение статьи 309 ГК РФ, **в результате занижения суммы расходов на оплату услуг, подлежащей возмещению арендатором, недополучено учреждением 1744 руб. 24 коп.** В ходе ревизии нарушение устранено, сумма отнесена на расчеты. Бухгалтерские справки прилагаются, приложение №14.

Проведенной в ходе ревизии проверкой полноты отражения в учете доходов, полученных безвозмездно, установлено: в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 и п.20, 21 приказа Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора...», **не оформлено документально, не отражено по данным бухгалтерского учета безвозмездное поступление материалов и оказание услуг для нужд учреждения на сумму 170 000 руб.**

Так, в помещениях отдела развития и творчества «Парадокс» (ул. Промышленная,12), отдела «Синтез искусств» (ул. Джангильдина, 22/1) проведен ремонт. Списание материалов на проведение ремонта в учреждении не осуществлялось. Согласно пояснительным заведующих отделами, ремонт произведен собственными силами за счет собственных средств.

Ревизии представлены акты выполненных работ по ремонту помещений отдела развития и творчества «Парадокс», отдела «Синтез искусств» на сумму 170000 руб. В ходе ревизии безвозмездно полученные материальные ценности, использованные на ремонт помещений, отражены по данным бухгалтерского учета. Копии актов, объяснительных и бухгалтерские справки прилагаются. Приложение № 15.

#### **10. Проверка полноты оприходования, правомерности списания, обеспечения сохранности и правильности документального оформления движения основных средств, материальных запасов. Проверка эффективности использования имущества.**

Проверка полноты оприходования и обоснованности списания основных средств проведена сплошным порядком за весь ревизуемый период.

Аналитический учёт основных средств ведётся в инвентарных карточках и в оборотных ведомостях по источникам приобретения.

Приобретенные в ревизуемом периоде основные средства оприходованы на баланс учреждения своевременно и в полном объеме.

Списание с баланса Учреждения основных средств, осуществляется на основании распоряжений комитета по управлению имуществом города Оренбурга, актов на списание с приложением справок (заключений) о непригодности к эксплуатации специализированных организаций.

Проверка полноты оприходования материальных ценностей проведена сплошным методом за весь ревизуемый период. Материальные ценности, приобретенные за счет бюджетных средств, оприходованы на баланс учреждения своевременно и в полном объеме.

Проверка полноты оприходования и правомерности списания горюче-смазочных материалов (далее по тексту ГСМ), проведена выборочным порядком за 2019-2020годы.

Аналитический учет поступления и списания ГСМ ведется отдельно по материально-ответственным лицам (водителям автомобилей) в накопительной ведомости. Полученный бензин оприходован полностью и своевременно.

Проверкой правильности списания ГСМ, проведенной за весь проверяемый период, установлено: списание ГСМ осуществлялось с нарушением норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

В нарушение вышеуказанного Распоряжения Учреждением неверно применены поправочные коэффициенты при расходе ГСМ по трассе, при расчете норм списания ГСМ не исключался повышающий коэффициент (15%), применяемый к базовой норме расхода топлива при эксплуатации автомобиля в городской черте.

В результате вышеуказанных нарушений за период с 01.01.2019г. по 31.12.2020г. **сверхнормативное списание ГСМ по всем автомобилям составило 36,05 литров на сумму 1 534 руб. 65 коп.**

В ходе проверки установлены факты пробега автомобиля в отсутствие топлива в баке. **Всего неучтенные остатки топлива за проверяемый период составили 57,7 литров на сумму 2457 руб.14 руб.** Так, например, согласно путевому листу на автомобиль ГАЗ 322121 г/н У868СВ остаток бензина в баке на начало дня 20.07.2020 составил 0,71 литра. Пробег за день составил 89 км. Расход горючего 12,79 литра. В данный день заправка автомобиля произведена в 17.45. В ходе ревизии нарушение устранено, денежные средства внесены в кассу учреждения. Копия реестра, приходно-кассового ордера прилагаются. Приложение №16.

Проверкой правомерности списания, проведенной по отдельным наименованиям материальных ценностей (счет 010504000 «Строительные материалы», 010506000 «Прочие материальные запасы»), проведенной за весь ревизуемый период установлено, что списание материальных ценностей осуществлялось на основании актов, утвержденных директором и подтвержденных ведомостями выдачи материалов на нужды учреждения.

По актам о списании материалов за ноябрь - декабрь 2019 года списаны материальные ценности на сумму 315 560 руб. 28 коп. Документы, подтверждающие использование материалов отсутствует. Причина списания, указанная в актах – увольнение работников и отсутствие материальных ценностей. Работники были уволены в 2015-2018 годах, при увольнении работников передача материальных ценностей не осуществлялась, обходной лист подписывался без отметок бухгалтера материального стола. Взыскание

ущерба в виде стоимости материалов, не имеющих в наличии с материально-ответственных лиц не осуществлялось.

По результатам ежегодных инвентаризаций несоответствие остатка материалов с данными бухгалтерского учета не выявлялось, то есть, фактически, в нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 инвентаризации материалов не проводились.

**Таким образом, материалы на сумму 315 560 руб. 28 коп. списаны незаконно, в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 в отсутствие оснований для списания.**

Копии актов на списание, пояснительная главного бухгалтера прилагаются. Приложение №17.

С 3 по 7 января 2019 в ДООЛ «Чайка» осуществлялся заезд детей «Тур выходного дня». Питание организовано собственными силами учреждения. Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания и накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Ежемесячно в оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца. В нарушение п.119 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н учет продуктов питания (книга складского учета) не осуществлялся, меню - требования не составлялись.

В период ревизии учреждением представлены меню-требования, в которых в нарушение пункта 25 приказа Минфина РФ от 31 декабря 2016 г №256 отсутствуют обязательные реквизиты (подписи всех ответственных лиц).

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 продукты питания, израсходованные в январе 2019, были списаны в сентябре 2019 года.

Копия акта, пояснительные главного бухгалтера и материально-ответственного лица прилагаются. Приложение №18.

На основании приказа директора МАУДО «ДТДиМ» от 07.04.2021г. №197общ. проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных ценностей у одного материально-ответственного лица. **В результате инвентаризации установлены излишки основных средств на сумму 10300 руб.** В ходе ревизии излишки основных средств оприходованы. Приказ, инвентаризационная опись, бухгалтерская справка прилагаются. Приложение № 19.

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

Проверка законности начисления и выплаты заработной платы проведена выборочным порядком за весь ревизуемый период.

Основными нормативными документами, регулирующими начисление заработной платы, в ревизуемом периоде являлись: Положение об установлении системы оплаты труда работников муниципальных организаций дополнительного образования детей, подведомственных управлению образования администрации города Оренбурга; утвержденное постановлением администрации города Оренбурга от 21.08.2020 № 1260-п, Положение об оплате труда работников муниципальных организаций дополнительного образования и развития детей города Оренбурга, утвержденное постановлением администрации города Оренбурга от 17.03.2015 № 574-п. (далее Положение).

Для проверки правомерности начисления заработной платы представлены следующие документы: штатные расписания, тарификационные списки, приказы директора МАУДО «ДТДиМ», таблицы учета рабочего времени.

Действующее штатное расписание утверждено приказом директора от 01.09.2020 в количестве 867,99 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 14736,8 тыс. руб.

Оплата труда директора МАУДО «ДТДиМ» определена трудовым договором №10/18-Д от 23.10.2018, заключенным с Учредителем.

Проверкой начисления заработной платы директору за 2019-2020 г. нарушений не установлено.

Проверкой правильности проведения тарификации преподавательского состава за 2019-2020 учебный год, проведенной сплошным порядком установлено: должностные оклады, повышающие коэффициенты, выплаты компенсационного и стимулирующего характера определены в соответствии с вышеуказанными нормативными правовыми актами. Нарушений не установлено.

В ходе ревизии проведена проверка правильности планирования фонда оплаты труда и комплектования штатных единиц административно-управленческого и обслуживающего персонала МАУДО «ДТДиМ».

Статьей 28 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» образовательным организациям предоставлено право на определение и установление штатного расписания.

Нормативное регулирование штатов учреждений дополнительного образования, в том числе, на уровне муниципального образования «город Оренбург» отсутствует.

**Отсутствие ограничений и норм при формировании штатов, приводит к включению в штат учреждения штатных единиц, потребность в которых отсутствует, вакантных на протяжении ряда лет, и необоснованным расходам на содержание таких штатных единиц при определении норматива затрат на оказание муниципальной услуги.**



Проверкой занятости штатных единиц МАУДО «ДТДиМ» установлено: в течение учебного года 2019-2020 г. были вакантны следующие ставки, предусмотренные штатным расписанием:

- педагог-организатор – 8 ставок;
- педагог дополнительного образования - 32,25 ставок;
- звукорежиссер – 2 ставки;
- звукооператор – 2 ставки;
- рабочий по комплексному обслуживанию здания – 3 ставки.
- уборщик-3,5 ставки

Фонд заработной платы (согласно штатному расписанию) за период с 01.09.2019 по 31.08.2020 г. по вакантным должностям, определенный расчетным путем составляет 8 296 813 руб.

В течение учебного 2020-2021 года:

- педагог-организатор – 7,75 ставок;
- педагог дополнительного образования – 38 ставок;
- звукорежиссер – 2 ставки;
- звукооператор – 2 ставки;
- рабочий по комплексному обслуживанию здания – 2 ставки.
- уборщик -3,5 ставки

Фонд заработной платы (согласно штатному расписанию) за период с 01.09.2020 по 31.12.2020 г. по вакантным должностям, определенный расчетным путем составляет 3 138 637 руб. Справка прилагается, приложение №20.

**Исключение из штатного расписания должностей, потребности в которых в учреждении не имелось, в течение проверяемого периода не осуществлялось.**

За счет вакантных ставок длительное время (год, два года) в МАУДО «ДТДиМ» систематически осуществлялись доплаты за увеличение объема работ и расширение зоны обслуживания (выполнение дополнительных обязанностей). Доплаты за счет вакантных должностей устанавливались педагогическим работникам, вспомогательному и техническому персоналу приказами директора учреждения.

Проведенной проверкой по вопросам оплаты труда работников дополнительного образования установлено в нарушение п. 4.1, 5.1 «Положения о системе оплаты труда работников муниципальных организаций дополнительного образования и развития детей города Оренбурга» начисление заработной платы осуществлялось в общей сумме (должностной оклад). Сумма начисленных размеров доплат и надбавок стимулирующего и компенсационного характера входила в сумму должностного оклада.

Проведенной проверкой по вопросам оплаты труда педагогических работников дополнительного образования установлено:

в соответствии с ч.2 ст.91 Трудового кодекса РФ нормальная продолжительность рабочего времени не может превышать 40 часов в неделю. Статьями 92 и 333 Трудового кодекса РФ и приказом Минобрнауки России от 22.12.2014 №1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников....», приказом Минобрнауки России от 11.05.2019 №536 «Об утверждении особенностей режима рабочего времени и времени отдыха педагогических и иных работников организаций осуществляющих образовательную деятельность» определено, что для педагогических работников устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени не более 36 часов. Пунктом 2.43 Положений об организации и осуществлении образовательной деятельности, утвержденных учреждением, установлена продолжительность рабочего времени педагогических работников в размере 36 часов в неделю, включающую в себя преподавательскую и иную работу (методическая, подготовительная, организационная, диагностическая, работа по ведению мониторинга, работы, предусмотренные планами воспитательных, физкультурно-оздоровительных, спортивных, творческих и иных мероприятий). Таким образом, норма времени за ставку заработной платы педагогических работников включает в себя норму времени по преподавательской и иной работе.

Согласно приказам №709-1/общ от 30.09.2019 и б/н от 02.09.2020 из часов общей преподавательской нагрузки педагогов выделены часы на выполнение иной деятельности 192 часа в неделю в 2019-2020 учебном году и 310 часов в неделю в 2020-2021 учебном году.

**Таким образом, 192 часа в неделю в 2019-2020 учебном году и 310 часов в неделю в 2020-2021 учебном году преподавательской нагрузки педагогами дополнительного образования не отработано.** Согласно представленным документам, в течение указанного времени педагогами выполнялась иная работа (методическая, подготовительная и т.д.). Фактический контроль отработки времени в связи с характером работы не представляется возможным. В соответствии с ч.4 ст.91 Трудового кодекса РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. В нарушение данной статьи учреждением велся учет **только нормируемой педагогической (преподавательской) части рабочего времени.**

Согласно тарификации, сотрудникам методического отдела и студии современного праздника «Позитив» на 2020-2021 год установлена нагрузка 1,5 ставки. Дополнительные соглашения к трудовым договорам на работу по совместительству (изменение нормы педагогической нагрузки) ревизии не представлены. В таблице учета рабочего времени указывалась отработка по 1 ставке. В ходе ревизии представлены пояснительные зав. отделом и зав. секцией в соответствии с которыми «...в расписании (табеле) отражена одна ставка,

включающая 0,5 ставки за увеличение объема работы». Проверить отработку времени по 0,5 ставки не представляется возможным. Пояснительные в приложении №21.

Проверкой обоснованности начисления и выплаты заработной платы установлены факты оплаты за фактически неотработанное время в результате совпадения часов по основной должности и работе по совместительству. **Всего незаконно, в нарушение статьи 129 ТК РФ, начислено и выплачено за неотработанное время, с учетом начислений 18180 руб. 69 коп.** Нарушение устранено в ходе ревизии, суммы отнесены на расчеты по заработной плате. Реестр перерасчета заработной платы, расчетные листы прилагаются, приложение №22.

**В результате счетных ошибок излишне начислена заработная плата в сумме 1833 руб. 57 коп. Незаконные расходы на оплату труда с учетом начислений на фонд оплаты труда составили 2387 руб. 31 коп.** В ходе ревизии нарушение устранено, суммы отнесены на расчеты по заработной плате, расчетные листы в приложении №23.

**В нарушение приказа №180/1-к от 01.09.2020г. педагогу дополнительного образования отдела «Радуга» Соболевой Е.А. за период с 01.09.2020 по 31.03.2021 недоначислена доплата за исполнение обязанностей уборщика служебных помещений в сумме 15792 руб. 00 коп.** В ходе ревизии нарушение устранено, суммы отнесены на расчеты по заработной плате, расчетные листы в приложении №24.

В соответствии со статьей 167 ТК РФ за дни нахождения в командировке работнику выплачивается средний заработок. **В нарушение трудового законодательства недоначислено за время командировок 7918 руб. 68 коп.** В ходе ревизии нарушение устранено, суммы отнесены на расчеты по заработной плате. Расчетные листы в приложении №25.

Согласно п. 7.8, 7.9 Положения, выплаты стимулирующего характера для педагогических работников учреждения устанавливаются трудовым договором в порядке, установленном локальным нормативным актом организации, в процентах к должностному окладу или в абсолютной величине в пределах фонда оплаты труда организации, выплаты стимулирующего характера устанавливаются с учетом формализованных показателей и критериев оценки эффективности деятельности работника.

**В нарушение п.7.9 Положения о критериях оценки эффективности деятельности педагогических работников МАУДО «ДТДиМ», утвержденного директором, выплаты стимулирующего характера по отдельным приказам осуществляются без учета установленной балльной системы.**

Проверкой соблюдения норм трудового законодательства установлено: в

нарушение статьи 103 ТК РФ, раздела 5 Положения об установлении системы оплаты труда ..., утвержденного постановлением администрации города Оренбурга от 21.08.2020 № 1260-п, работникам, работающим в учреждении по сменам согласно доведенным до них графикам работы, оплата труда осуществляется не по результатам суммированного учета рабочего времени. Данным работникам (сторожам лагеря) приказами №10-к от 14.01.2020, №12 от 14.01.2020, установлена доплата в размере 2000 руб. В обосновании доплаты указано «за переработку рабочего времени». Осуществление данной доплаты при сменном характере работы нормами трудового законодательства не предусмотрено. Общая сумма доплаты по приказам составила 92698 руб. 74 коп. Реестр прилагается, приложение №26.

Ревизией выявлены многочисленные факты превышения нормы рабочего времени при работе по совместительству, установленной статьей 284 ТК РФ. Примеры в приложении № 27. При этом, учитывая характер работы проверка полноты отработки времени в учреждении в ходе ревизии не представляется возможным.

Проверкой отработки рабочего времени сотрудниками учреждения установлено: согласно трудовому договору на должность юриста принят сотрудник, время работы которого, по основному рабочему месту определено (МАУДО «ДТДиМ») с 9.00 до 18.00, при пятидневной рабочей неделе.

Со 02.06.2015 данный работник принят в МАУДО «Многопрофильный центр дополнительного образования детей» по совместительству на 0,5 ставки.

Согласно графику работы, время работа по совместительству определено 4 часа ежедневно в дистанционном режиме (по необходимости) с 08.05 до 08.55 и с 18.05 до 19.05. Акт встречной проверки прилагается. Приложение № 28.

Вместе с тем, согласно приказам руководителя на летний период сотрудник (юрист) направлялся в ДООЛ «Чайка». За исполнение обязанностей уборщика помещений и других дополнительных трудовых обязанностей работнику за расширение зоны обслуживания производились доплаты, установленные приказами. В соответствии с разделом 3 Методических рекомендаций МР 3.1/2.4.0185-20 «Рекомендации по организации работы организаций отдыха детей и их оздоровления в условиях сохранения рисков распространения новой коронавирусной инфекции» заезд (выезд) детей и сотрудников в организацию отдыха детей и их оздоровления должен осуществляться одновременно на весь период смены. Работа по совместительству запрещена. В случае выхода (выезда) указанных лиц за пределы лагеря в период работы смены возвращение указанных лиц в лагерь не допускается. Приказов о переводе данного работника на дистанционный режим работы не представлено. Данный работник проходил обследование на иммуноферментный анализ на наличие антител к COVID-19 на каждый поток в ГБУЗ ГКБ №5. В нарушение статьи 60.2 ТК РФ данное совмещение должностей не допустимо в виду нахождения дополнительной работы не по месту основной

работы (лагерь «Чайка» в зоне отдыха Дубки и ул. Карагандинская, 37А в МАУДО «ДТДиМ»). Проверить отработку рабочего времени по основному месту работы не представляется возможным.

Проведенной проверкой оплаты труда работников дополнительного образования в период функционирования детских оздоровительных лагерей установлено: в летний период часть работников работали в порядке совмещения должностей в ДООЛ «Чайка», «Ромашка».

Согласно п. 4.1., 4.2 Приказа Министерства образования и науки РФ от 11 мая 2016 г. № 536 "Об утверждении Особенности режима рабочего времени и времени отдыха педагогических и иных работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность" периоды каникулярного времени, установленные для обучающихся организации и не совпадающие для педагогических работников и иных работников с установленными им соответственно ежегодными основными удлиненными и ежегодными дополнительными оплачиваемыми отпусками, ежегодными основными и ежегодными дополнительными оплачиваемыми отпусками (далее соответственно - каникулярное время и отпуск), являются для них рабочим временем с оплатой труда в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В каникулярное время, не совпадающее с отпуском педагогических работников, уточняется режим их рабочего времени. Педагогические работники в каникулярное время выполняют педагогическую (в том числе методическую и организационную) работу, связанную с реализацией образовательной программы, в пределах нормируемой части их педагогической работы (установленного объёма учебной (тренировочной) нагрузки (педагогической работы), определённой им до начала каникулярного времени, а также времени, необходимого для выполнения работ, предусмотренных пунктом 2.3 настоящих Особенности (при условии, что выполнение таких работ планируется в каникулярное время).

В нарушение вышеуказанных норм педагогическими работниками отработка установленной нагрузки по основному месту работы не подтверждена журналами педагогов дополнительного образования. Проверить отработку рабочего времени в данный период по основному месту работы не представляется возможным.

Исчисление среднего заработка при расчете отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск осуществлялось в соответствии с Постановлением Правительства от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

По данным бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 31.12.2020г. задолженность по заработной плате не числится.

## **12. Соответствие бухгалтерского учета в учреждении требованиям законодательства и нормативных правовых актов.**

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется с нарушениями требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учёте», приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 23.12.2010г. №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» отраженными в акте.

При ведении бухгалтерского учета применяются автоматизированные системы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», «1С: Зарплата и кадры образовательного учреждения».

### **Информация о результатах контрольного мероприятия:**

- не поступили в кассу учреждения денежные средства в сумме 15 725 руб., оплаченные родителями за оказанные услуги по организации тура выходного дня за период с 04.01.2019 по 07.01.2019;

- в нарушение постановления администрации города Оренбурга от 10.07.2014 №1550-п, в связи с необоснованным занижением установленных размеров возмещения командировочных расходов, не возмещены работникам учреждения суточные в сумме 9 900 руб.;

- в отсутствие документального подтверждения осуществления представительских расходов списана сумма с подотчетных лиц в размере 9 076 руб. 99 коп.;

- в нарушение статьи 210 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 44 Постановления Правительства Российской Федерации № 808 от 08.08.2012г. «Об организации теплоснабжения в Российской Федерации», МАУДО ДТДиМ осуществляются расходы на отопление помещений, не принадлежащих учреждению;

- установлены факты ненадлежащего исполнения функций (бездействия вопреки интересам учреждения) директором, которые повлекут причинение ущерба учреждению в сумме 1034823 руб.84 коп.;

- сумма незаконных расходов на оплату за фактически не оказанные медицинские услуги составила 2400 руб.;

- незаконно, за не оказанные услуги питания оплачено АО КШП «Огонек» 784 руб.;

- не числится по учетным данным кредиторская задолженность перед родителями по авансовым платежам за платные услуги в сумме 2800 руб., дебиторская задолженность в сумме 600 руб.;

- в нарушение федерального стандарта ведения бухгалтерского учета расчетов по аренде, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н не произведено начисление арендной платы в сумме 45005 руб.55 коп.;

- в результате занижения суммы расходов на оплату коммунальных и иных услуг, недополучено учреждением 1744 руб. 24 коп.;

- не оформлено документально, не отражено по данным бухгалтерского учета безвозмездное поступление материалов и оказание услуг для нужд учреждения на сумму 170 000 руб.;

- сверхнормативное списание ГСМ составило 36,05 литров на сумму 1 534 руб. 65 коп.;

- неучтенные остатки топлива за проверяемый период составили 57,7 литров на сумму 2457 руб.14 руб.;

- материалы на сумму 315 560 руб. 28 коп. списаны незаконно, в отсутствии оснований для списания;

- в результате инвентаризации установлены излишки основных средств на сумму 10300 руб.;

- в результате совпадения часов по основной должности и работе по совместительству незаконно, в нарушение статьи 129 ТК РФ, начислено и выплачено за неотработанное время 18180 руб. 69 коп.;

- в результате счетных ошибок излишне начислена заработная плата в сумме 1833 руб. 57 коп. Незаконные расходы на оплату труда с учетом начислений на фонд оплаты труда составили 2387 руб. 31 коп.;

- в нарушение приказа №180/1-к от 01.09.2020г. педагогу дополнительного образования отдела «Радуга» Соболевой Е.А. за период с 01.09.2020 по 31.03.2021 недоначислена доплата за исполнение обязанностей уборщика служебных помещений в сумме 15792 руб. 00 коп.;

- в нарушение трудового законодательства недоначислено за время командировок 7918 руб. 68 коп.;

- в нарушение статей 92 и 333 Трудового кодекса РФ, приказа Минобрнауки России от 22.12.2014 №1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников.....» и приказа Минобрнауки России от 11.05.2019 №536 «Об утверждении особенностей режима рабочего времени и времени отдыха педагогических и иных работников организаций осуществляющих образовательную деятельность», пунктов 2.43 Положений об организации и осуществлении образовательной деятельности, из преподавательской нагрузки выделены часы 192 часа в неделю в 2019-2020 учебном году и 310 часов в неделю в 2020-2021 учебном году на проведение иной работы.

- в нарушение статьи 103 ТК РФ, раздела 5 Положения об установлении системы оплаты труда ..., утвержденного постановлением администрации города Оренбурга от 21.08.2020 № 1260-п, работникам, работающим в учреждении по сменам согласно доведенным до них графикам работы, оплата труда осуществляется не по результатам суммированного учета рабочего времени.

- в нарушение п.7.9 Положения о критериях оценки эффективности деятельности педагогических работников МАУДО «ДТДиМ», утвержденного

директором, выплаты стимулирующего характера по отдельным приказам осуществляются без учета установленной бальной системы.

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

Главный специалист  
отдела финансового  
контроля и контроля за  
имуществом  
\_\_\_\_\_  
(должность)

28.04.2024  
(дата)

  
(подпись)

С.В. Кузнецова  
(инициалы и фамилия)

Акт выездной проверки получен \_\_\_\_\_  
(должность, Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ)

\_\_\_\_\_  
(дата)

\_\_\_\_\_  
(подпись)